



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ГОРОД-КУРОРТ ЭССЕНТУКИ**

Ул. Вокзальная д. 3, г. Эссентуки, Ставропольский край 357600
тел. (87934) 6-03-87; факс 6-03-87 E-mail: essentukiksp@yandex.ru

16.05.2023 г.

№ 11

**Аналитическое заключение
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования городского округа
город-курорт Эссентуки за 1 квартал 2023 года**

Общие положения

Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки) за 1 квартал 2023 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 2023 год, распоряжения председателя Контрольно-счётной палаты города Эссентуки от 15.05.2023 № 10.

Отчёт об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2023 года содержит сведения:

- о доходах бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2023 года;
- о расходах бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2023 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 квартал 2023 года.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия: Анализ достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта за 1 квартал 2023 года.

Предмет проверки: средства бюджета города Эссентуки.

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 15.05.2023 года по 16.05.2023 года.

Проверяемый период: 1 квартал 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2023 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 2023 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 07.12.2022 № 104 «О бюджете города Эссентуки на 2023 год и плановый период 2024 и 2025

годов» (далее Решение о бюджете на 2023-2025 годы) по доходам в сумме 3 672 854 735,34 рублей, по расходам в сумме 3 724 614 244,92 рубля. Решением Думы города Эссентуки (1 решение) в отчётном периоде, в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате, доходная часть бюджета увеличилась на 109 467 934,73 рубля и составила 3 782 322 670,07 рублей, расходная часть бюджета увеличилась на 140 842 564,52 рублей и составила 3 865 456 809,44 рублей. Дефицит бюджета утверждён Решением Думы города Эссентуки в редакции от 01.03.2023 № 20 в сумме 83 134 139,37 рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Эссентуки на 2023 год по расходам (далее Сводная бюджетная роспись), утверждена приказом начальника финансового управления администрации города Эссентуки от № 17 от 02.03.2023 в сумме 3 865 456 809,44 рублей, что соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете в редакции от 01.03.2023 № 20 на 2023 год с учётом внесённых изменений.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета на 01.04.2023 утвержденного постановлением администрации города Эссентуки от 11.05.2023 № 544 утверждённые бюджетные назначения по доходам составили 3 782 322 670,07 рублей, по расходам 4 136 306 465,00 рублей. Отклонение лимитов утверждённых сводной бюджетной росписью от данных отчета «Об исполнении бюджета» на 01.04.2023 составляет 270 849 655,56 рублей. Причиной отклонений явилось распределение субсидий на основании приказов Финансового управления от 06.03.2023 № 19, от 09.03.2023 № 20, от 15.03.2023 № 22.

Анализ исполнения доходной части бюджета в 1 квартале 2023 года.

Фактически за 1 квартал 2023 года поступило доходов в сумме – 673 812 959,67 рублей, что составляет 17,81% от годовых назначений и 98,98% от исполненных назначений 1 квартала 2023 года.

Анализ выполнения плана по видам доходов представлен в таблице

Вид доходов	Утверждённые бюджетные назначения на 2023 (Решение Думы города Эссентуки № 104 от 07.12.2022 с учётом изменений)	за 1 квартал 2023 года			
		План	Исполнено	% исполнения гр.4/гр.3	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы из них:	974 560 550,00	142 758 337,50	148 717 565,09	104,17	5 959 227,59
<i>-налоговые доходы</i>	869 998 940,00	122 396 600,00	119 785 597,62	97,87	-2 611002,38
<i>-неналоговые доходы</i>	104 561 610,00	20 361 737,50	28 931 967,47	142,09	8 570 229,97
Безвозмездные поступления всего:	2 807 762 120,07	538 015 992,98	525 095 394,58	97,60	-12 920 598,40
ИТОГО:	3 782 322 670,07	680 774 330,48	673 812 959,67	98,98	-6 961 370,81

Фактическое исполнение в 1 квартале 2023 года **налоговых доходов** к годовым плановым назначениям 2023 года составило 13,77% (2022-19,72%)

Фактическое исполнение в 1 квартале 2023 года к годовым плановым назначениям 2023года **неналоговых доходов** - составило 27,67% (2022 - 26,39%).

Плановые назначения 2023 года по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ к годовым плановым назначениям** 2023года исполнены на 18,70% (2022 - 17,32%).

Плановые назначения по **налоговым доходам за 1 квартал 2023 года** исполнены в сумме 119 785 597,62 рублей или 97,87 % к **плановым назначениям первого квартала**, неисполнение составило 2 611 002,38 рубля, в том числе:

- налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 71 869 110,20 рублей или 94,26%, , неисполнение составило 4 376 889,80 рублей;

- налоги на совокупный доход исполнены в сумме 6 720 146,68 рублей или 78,02%, , неисполнение составило 1 892 853,32 рубля;

- государственная пошлина исполнена в сумме 3 441 452,96 рубля или 80,99%, , неисполнение составило 807 547,04 рублей.

В то же время, за отчетный период, перевыполнен план по следующим налоговым доходам:

- на 8,95% или на 283 701,61 рублей - доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

- на 13,9 % или 4 182 578,90 рублей - налоги на имущество.

Плановые назначения по **неналоговым доходам за 1 квартал 2023 года** исполнены на 28 931 967,47 рублей (2022 - 28 869 123,53 рубля) или на 142,09 % (2022 - 102,24 %).

Перевыполнение составило 8 570 229,97 рублей (2022 - 631 717,94 рублей), в том числе;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности перевыполнены на 8 994 568,16 рублей и составили 148,00% (2022 - 121,38%);

- платежи при пользовании природными ресурсами перевыполнены на 106 551,24 рублей (2022 - 101 486,51 рублей) и составили 184 386,51 рублей или 222,63% (2022 - 222,42%);

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства перевыполнены на 256 981,03 рублей (2022 - 294 795,11 рублей) и составили 270 271,03 рублей или 2033,64 %;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба перевыполнены на 217 263,59 рублей (2022- 770 233,60 рублей) и составили 738 248,59 рублей (2022 - 1 241 125,60 рублей) или 141,70% (2022 - 263,57%).

В то же время, за отчетный период, доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 0,00 рублей (2022 - 4 324 887,71 рублей) или 0,00%, (2022 - 424 887,71 рублей).

Фактическое исполнение в 1 квартале 2023 года плановых назначений по безвозмездным назначениям исполнены в сумме 525 095 394,58 рублей или 97,60%, неисполнение составило 12 920 598,40 рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета.

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 квартале 2023 года к утверждённым показателям 2023 года составило 16,64% (2022 - 15,49%) или 688 124 411,85 рублей (2022 - 612 611 892,31 рубля) и 99,99% от плановых назначений 1 квартала 2023 года (2022 - 92,43%).

Расходы бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки по отраслям:

Наименование	Код	РЗ	Утверждено расходов на 2023 год	за 1 квартал 2023 года			
	главы			План	Исполнено	% испол нения	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы			278 762 525,67	49 098 720,93	49 053 026,91	99,91	45 694,02
Дума города Ессентуки	600	01	9 420 427,27	1 879 932,90	1 879 932,90	100,00	0,00
Администрация города Ессентуки	601	01	68 388 372,62	11 282 613,11	11 236 919,09	99,91	45 694,02
Комитет по муниципальной собственности города Ессентуки	602	01	52 151 246,3	9 022 326,78	9 022 326,78	100,00	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки	603	01	7 201 637,02	2 210 400,00	2 210 400,00	100,00	0,00
Финансовое управление администрации города Ессентуки	604	01	75 346 200,68	12 139 326,47	12 139 326,47	100,00	0,00
Управление экономического развития и торговли администрации города Ессентуки	605	01	11 435 733,64	2 088 961,31	2 088 961,31	100,00	0,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки	607		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки	609		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	01	50 805 865,93	9 841 501,55	9 841 501,55	100,00	0,00
Контрольно-счетная палата городского округа город-курорт Ессентуки	643	01	4 013 042,21	633 658,81	633 658,81	100,00	0,00
Национальная оборона	601	02	5 365 925,58	874 214,92	874 214,92	100,00	0,00
Национальная безопасность и	614	03	41 621 874,51	5 021 086,43	5 021 086,43	100,00	0,00

правоохранительная деятельность							
Национальная экономика		04	72 090 749,45	2 291 760,55	2 291 760,55	100,00	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	04	125 000,00	25 000,00	25 000,00	100,00	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	04	588 760,98	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	04	71 376 988,47	2 266 760,55	2 266 760,55	100,00	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство		05	535 958 008,23	35 924 053,87	35 924 053,87	100,00	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	05	60 679 281,35	1 359 880,95	1 359 880,95	100,00	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	05	21 650 446,12	1 537 352,60	1 537 352,60	100,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	05	453 628 280,76	33 026 820,32	33 026 820,32	100,00	0,00
Образование		07	2 246 135 502,75	310 732 180,79	310 732 180,79	100,00	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	07	1 021 165 033,48	76 825 372,73	76 825 372,73	100,00	0,00
Управление образования администрации города Эссентуки	606	07	1 180 454 042,27	226 478 538,06	226 478 538,06	100,00	0,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	07	44 516 427,00	7 428 270,00	7 428 270,00	100,00	0,00
Культура, кинематография		08	55 500 670,94	8 878 421,74	8 878 421,74	100,00	0,00

Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	08	55 500 670,94	8 878 421,74	8 878 421,74	100,00	0,00
Социальная политика		10	784 179 272,76	259 655 668,82	259 650 433,13	99,99	5 235,69
Администрация города Эссентуки	601	10	550 000,00	350 000,00	350 000,00	100,00	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	10	19 161 122,40	1 443 582,00	1 443 582,00	100,00	0,00
Управление образования администрации города Эссентуки	606	10	49 522 116,00	8 638 064,29	8 636 654,46	99,98	1 409,83
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	10	714 686 834,36	249 186 222,53	249 182 396,67	99,99	3 825,86
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	10	259 200,00	37 800,00	37 800,00	100,00	0,00
Физическая культура и спорт		11	104 692 313,11	15 699 233,51	15 699 233,51	100,00	0,00
Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	11	104 692 313,11	15 699 233,51	15 699 233,51	100,0	0,00
Средства массовой информации	602	12	6 527 372,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	604	13	5 472 250,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Итого			4 136 306 465,00	688 175 341,56	688 124 411,85	99,99	50 929,71

Неисполнение планового задания 1 квартала 2023 года произошло по двум отраслям: Общегосударственные вопросы и Социальная политика:

-По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» плановые назначения за 1 квартал 2023 исполнены на 99,91% и составили 45 694,02 рублей по подразделу 13 – «Обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами в рамках обеспечения деятельности Администрации города - исполнительный орган городского округа город-курорт Эссентуки».

-По разделу 10 «Социальная политика» плановые назначения за 1 квартал 2023 исполнены на 99,99% или на сумму 5 235,69 рублей из них:

1. Управлением образования администрации города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2023 года, в размере 1 409,83 рублей (2022 - 7 965,00 рублей), исполнение составило 99,98% (2022 - 99,89%), к плановым назначениям 2023 года исполнение составило 17,44% (2022 - 15,61%) в том числе:

- по подразделу 04 - «Компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования» не исполнено на сумму 1 409,83 рублей, исполнение составило 99,98% (2022 - 1 135,00 рублей или 99,97 %).

2. Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2023 года, в размере 3 825,86 рублей (2022 - 0,00 рублей), исполнение составило 99,99% (2022 - 0,00%) , к годовым плановым назначениям 2023 года исполнение составило 34,87% (2022 - 0,00%) в том числе:

- по подразделу 04 - «Ежемесячные выплаты на детей в возрасте от трех до семи лет включительно» не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2023 года, в размере 3 155,32 рублей, исполнение составило 99,99 % (2022 - 0,00 рублей или 0,00 %);

- по подразделу 04 - «Ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет» не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2023 года, в размере 670,54 рублей, исполнение составило 99,99 % (2022 - 0,00 рублей или 0,00 %).

Муниципальные заимствования

Бюджет города Эссентуки за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме – 14 311 452,18 рубля (2022 год профицит - 57 345 461,24 рублей). На основании решения Думы города Эссентуки от 07.12.2022 № 104 с учетом изменений, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2023 год составил – 5 472 250,00 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга утверждён решением от 07.12.2022 № 104 (в редакции № 20 от 01.03.2023 года) по состоянию:

на 1 января 2024 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 51 759 509,58 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

на 1 января 2025 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 51 759 509,58 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

на 1 января 2026 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 51 759 509,58 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей.

В 2023 году заимствования денежных средств осуществляются в виде кредитов кредитных организаций в сумме 51 759 509,58 рублей.»

Выводы:

Бюджет города Эссентуки на 2023 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 07.12.2022 № 104 «О бюджете города Эссентуки на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции № 20 от 01.03.2023 года) по доходам в сумме 3 672 854 735,34 рублей, по расходам в сумме 3 724 614 244,92 рублей, дефицит бюджета составил 83 134 139,37 рублей. Решением Думы города Эссентуки (№ 20 от 01.03.2023 года) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть бюджета увеличилась на 109 467 934,73 рублей и составила 3 782 322 670,07 рублей, расходная часть бюджета увеличена на 411 692 220,08 рублей и составила 4 136 306 465,00 рублей, увеличение утверждено решением Думы города Эссентуки на 140 842 564,52 рублей и на 270 849 655,56 рублей. распределены субсидии на основании приказов Финансового управления от 06.03.2023 № 19, от 09.03.2023 № 20, от 15.03.2023 № 22.

Фактически в 1 квартале 2023 года поступило доходов в сумме – 673 812 959,67 рублей, что составляет 17,81% от годовых назначений и 98,98% от исполненных назначений 1 квартала 2023 года.

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 квартале 2023 года к утверждённым показателям на 2023 год составило 16,64% (2022 - 15,49%) и составило 688 124 411,85 рублей (2022 - 612 611 892,31 рублей) или 99,99% от плановых назначений 1 квартала 2023 года (2022 - 92,43%).

Бюджет города Эссентуки за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме – 14 311 452,18 рублей (2022 год профицит - 57 345 461,24 рублей).

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

Г.Н. Левина

Инспектор Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

С.И. Соловьева