

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

**Общие положения**

Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки) за 1 квартал 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 12.05.2022 № 18.

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

- о доходах бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2022 года;
- о расходах бюджета города Эссентуки за 1 квартал 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 квартал 2022 года.

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

**Предмет проверки:** средства бюджета города Эссентуки.

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

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 16.05.2022 года по 18.05.2022 года.

**Проверяемый период:** 1 квартал 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 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 (2 решения) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть бюджета увеличилась на 254 596 920,94 рублей и составила 3 710 891 856,25 рублей, расходная часть бюджета увеличилась на 497 999 869,62 рублей и составила 3 954 294 804,93 рубля. Дефицит бюджета утверждён Решением Думы города Эссентуки в редакции от 23.03.2022 года № 26 в сумме 243 402 948,68 рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Эссентуки на 2022 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.04.2021 года (далее Сводная бюджетная роспись), утверждена приказом начальника финансового управления администрации города Эссентуки от № 41 от

24.03.2022г. в сумме 3 954 294 804,93 рублей, что соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете в редакции от 23.03.2022 № 26 на 2022 год с учётом внесённых изменений.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета на 01.04.2022 года утвержденного постановлением администрации города Эссентуки от 12.05.2022 года № 835 утверждённые бюджетные назначения по доходам составили 3 710 891 856,25 рублей, по расходам 3 955 728 673,55 рублей. Отклонение лимитов утверждённых сводной бюджетной росписью на 01.04.2022 года от данных отчета «Об исполнении бюджета» на 01.04.2022 года составляет 1 433 868,62 рублей. Причиной отклонений явилось распределение субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству территорий в муниципальных округах и городских округах Ставропольского края (уведомление от 02 марта 2022 № 134/7) на основании приказа Финансового управления от 14.03.2022 № 34. В связи с чем по данной статье увеличены расходы.

### Анализ исполнения доходной части бюджета в 1 квартале 2022 года.

Фактически за 1 квартал 2022 года поступило доходов в сумме – 669 957 353,55 рублей, что составляет 18,05% от годовых назначений и 102,18% от исполненных назначений 1 квартала 2022 года.

Анализ выполнения плана 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 квартал 2022 года			
		План	Исполнено	% испол нения гр.4/г р.3	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
<b>Налоговые и неналоговые доходы из них:</b>	832 239 723,59	158 447 595,59	171 407 173,77	108,18	-12 959 578,18
<i>-налоговые доходы</i>	722 839 470,00	130 210 190,00	142 538 050,24	109,47	-12 327 860,24
<i>-неналоговые доходы</i>	109 400 253,59	28 237 405,59	28 869 123,53	102,24	-631 717,94
<b>Безвозмездные поступления всего:</b>	2 878 652 132,66	497 212 601,80	498 550 179,78	100,27	-1 337 577,98
<b>ИТОГО:</b>	3 710 891 856,25	655 660 197,39	669 957 353,55	102,18	-14 297 156,16

Фактическое исполнение в 1 квартале 2022 года **налоговых доходов** к годовым плановым назначениям 2022 года составило 19,72% (2021-21,88%)

Фактическое исполнение в 1 квартале 2022 года к **годовым плановым назначениям** 2022 года **неналоговых доходов** - составило 26,39% (2021 год-35,35%).

Плановые назначения 2022 года по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ** в 1 квартале 2022 года исполнены на 17,32% (2021 год-22,00%).

Плановые назначения по **налоговым доходам за 1 квартал 2022 года** исполнены в сумме 142 538 050,24 рубля или 109,47 % к плановым назначениям первого квартала, перевыполнение составило 12 327 860,24 рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц исполнен с превышением на сумму 6 063 173,88 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 с превышением на сумму 484 024,71 рублей.

- налоги на совокупный доход с превышением на сумму 4 468 971,28 рублей (30,69%).
- налоги на имущество доход с превышением на сумму 1 030 489,36 рублей.
- государственная пошлина с превышением на сумму 281 201,01 рублей.

Плановые назначения по **неналоговым доходам за 1 квартал 2022 года** исполнены на 28 869 123,53 рублей (2021 год-39 074 568,96 рублей) или на 102,24 % (2021 год-104,65 %).

Поступило неналоговых доходов сверх, предусмотренных кассовым планом на 1 квартал 2022 года в размере 631 717,94 рублей (2021 год-1 734 668,72 рублей), в том числе;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности превысили сумму назначений, установленную кассовым планом на 1 квартал 2022 года, на 506 812,06 рублей и составили 121,38% (2021-104,00%);

- платежи при пользовании природными ресурсами превысили сумму назначений, установленных кассовым планом на 101 486,51 рублей (2021-149 213,59 рублей) и составили 184 386,51 рублей или 222,42% (2021-235,49%);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства превысили сумму назначений, установленных кассовым планом на 294 795,11 рублей (2021 год-283 063,46 рублей) и составили 794 408,70 рублей или 159,00 %;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба превысили сумму назначений, установленную кассовым планом на 770 233,60 рублей (2021- 720 969,46 рубля) и составили 1 241 125,60 рублей (2021-1 033 381,46 рублей) или 263,57% (2021-330,78%).

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов превысили сумму назначений, установленную кассовым планом на 424 887,71 рублей (2021- 0,00 рублей) и составили 4 324 887,71 рублей (2021-0,00 рублей) или 110,89% (2021-0,00%).

В то же время, за отчетный период, не допоступило в бюджет неналоговых доходов предусмотренных кассовым планом за 1 квартал 2022 года:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 22 379 026,32 рублей или 96,11%, , неисполнение составило 904 973,68 рублей;

Фактическое исполнение в 1 квартале 2021 года плановых назначений по безвозмездным назначениям составило 100,27%.

### Анализ исполнения расходной части бюджета.

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 квартале 2022 года к утверждённым показателям на 2022 год составило 15,49%(2021 год-20,93%) или 612 611 892,31 рублей (2021 год- 594 437 932,58 рублей) и 92,43% от плановых назначений 1 квартала 2022 года (2021-98,21%).

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

Наименование	Код главы	РЗ	Утверждено расходов на 2022 год	за 1 квартал 2022 года			
				План	Исполнено	% исполнения	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Общегосударственные вопросы</b>			<b>227 092 725,38</b>	<b>44 178 558,13</b>	<b>44 002 512,11</b>	<b>99,60</b>	<b>176 046,02</b>
Дума города Эссентуки	600	01	8 551 336,71	1 597 084,09	1 597 084,09	100,00	0,00
Администрация города Эссентуки	601	01	61 452 352,41	8 828 762,59	8 652 716,57	98,01	176 046,02

Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	01	48 527 390,67	9 829 466,80	9 829 466,80	100,00	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	01	6 598 263,84	1 880 470,50	1 880 470,50	100,00	0,00
Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	01	88 128 258,77	19 841 369,61	19 841 369,61	100,00	0,00
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки	605	01	10 298 306,00	1 492 595,24	1 492 595,24	100,00	0,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	01	89 981,22	89 981,22	89 981,22	100,00	0,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	01	199 762,27	49 712,20	49 712,20	100,00	0,00
Контрольно-счетная палата городского округа город-курорт Эссентуки	643	01	3 247 073,49	569 115,88	569 115,88	100,00	0,00
<b>Национальная оборона</b>	<b>601</b>	<b>02</b>	<b>4 452 657,95</b>	<b>582 878,31</b>	<b>582 878,31</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>614</b>	<b>03</b>	<b>26 660 684,00</b>	<b>4 398 252,21</b>	<b>4 398 252,21</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Национальная экономика</b>		<b>04</b>	<b>421 874 042,60</b>	<b>261 932,24</b>	<b>261 932,24</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
Администрация города Эссентуки	601	04	793 800,00	194 600,00	194 600,00	100,00	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	04	770 000,00	9 990,00	9 990,00	100,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города	614	04	420 310 242,60	57 342,24	57 342,24	100,00	0,00

Эссендуки							
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>		<b>05</b>	<b>612 161 739,00</b>	<b>39 364 809,99</b>	<b>39 364 809,99</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
Администрация города Эссендуки	601	05	5 573 833,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссендуки	602	05	57 328 709,10	125 885,30	125 885,30	100,00	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссендуки	603	05	20 233 530,90	1 769 711,25	1 769 711,25	100,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссендуки	614	05	529 025 665,91	37 469 213,44	37 469 213,44	100,00	0,00
<b>Образование</b>		<b>07</b>	<b>1 487 517 620,53</b>	<b>214 639 235,16</b>	<b>214 639 235,16</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссендуки	603	07	354 077 128,14	6 056 229,60	6 056 229,60	100,00	0,00
Управление образования администрации города Эссендуки	606	07	1 092 296 996,13	201 837 399,30	201 837 399,30	100,00	0,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссендуки	607	07	40 543 890,00	6 146 000,00	6 146 000,00	100,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссендуки	614	07	599 606,26	599 606,26	599 606,26	100,00	0,00
<b>Культура, кинематография</b>		<b>08</b>	<b>103 411 446,85</b>	<b>58 150 754,83</b>	<b>8 150 754,83</b>	<b>14,02</b>	<b>50000000,00</b>
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссендуки	607	08	103 411 446,85	58 150 754,83	8 150 754,83	14,02	50000000,00
<b>Социальная политика</b>		<b>10</b>	<b>961 528 040,81</b>	<b>274 189 712,86</b>	<b>274 181 747,86</b>	<b>99,99</b>	<b>7 965,00</b>
Администрация города Эссендуки	601	10	350 000,00	350 000,00	350 000,00	100,00	0,00
Комитет по муниципальной собственности города	602	10	35 550 548,72	0,00	0,00	0,00	0,00

Управление образования администрации города Эссентуки	606	10	44 473 633,18	6 950 625,27	6 942 660,27	99,89	7 965,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	10	880 894 658,91	266 845 887,59	266 845 887,59	100,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	10	259 200,00	43 200,00	43 200,00	100,00	0,00
<b>Физическая культура и спорт</b>		<b>11</b>	<b>99 864 724,43</b>	<b>26 509 769,60</b>	<b>26 509 769,60</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	11	99 864 724,43	26 509 769,60	26 509 769,60	100,00	0,00
<b>Средства массовой информации</b>	602	<b>12</b>	<b>6 098 742,00</b>	<b>520 000,00</b>	<b>520 000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	604	<b>13</b>	<b>5 066 250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Итого</b>			<b>3 955 728 673,55</b>	<b>662 795 903,33</b>	<b>612 611 892,31</b>	<b>92,43</b>	<b>50184011,02</b>

Неисполнение планового задания 1 квартала 2022 года произошло по трём отраслям: Общегосударственные вопросы-99,60%, Культура, кинематография-14,02%, «Социальная политика»-99,99%.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение планового задания 2022 года составило 19,38% или 44 002 512,11 рублей и 99,60% от плановых назначений 1 квартала 2022года (2021 год - 16,17% или 32 717 431,45рублей и 99,09% от плановых назначений 1 квартала 2021) года. Неисполнение, администрацией города Эссентуки, составило 176 046,02 рублей, из них 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 в размере 176 046,02 рубля или 69,98% к плановым назначениям 1 квартала 2022 года и 18,33% к плановым назначениям 2022 года.

По разделу 08 «Культура, кинематография» исполнение планового задания 2022 года составило 14,02% (2021 год – 18,94 %) или 8 150 754,83 рублей (2021 год – 7 322 352,16 рублей) или 7,88% (2021 год 99,92 %) от плановых назначений 1 квартала 2022 года. Неисполнение составило 50 000 000,00 рублей (2021 год 5 700,00 рублей). Неисполнение, управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки.

-подразделу 01 - «Мероприятия по подготовке и проведению кинофестивалей в Ставропольском крае» неисполнение составило в сумме 50 000 000,00 рублей или 0,00 %.

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение планового задания 2022 года составило 28,52% (2021 год 31,26%) или 274 181 747,86 рублей (2021 год-267 621 634,09 рублей), и 99,99%

(2021 год-98,67%) от плановых назначений 1 квартала 2022 года. Неисполнение составило 7 965,00 рублей (2021 год-3 607 072,58 рублей). Неисполнение, управлением образования администрации города Эссентуки:

Управлением образования администрации города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2022 года, в размере 7 965,00 рублей (2021 год-2 891 551,02 рублей), исполнение составило 99,89% (2021 год-73,95%) в сумме 44 473 633,18 рублей, к плановым назначениям 2022 года 15,61% (2021 год 19,85%).

-подразделу 04 - «Компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях» неисполнение составило в сумме 1 135,00 рублей или 99,97 % (2021 год 2 203 904,22 рублей или 66,61 %).

-подразделу 04 - «Выплата на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях, а также на вознаграждение, причитающееся приемным родителям» неисполнение составило в сумме 6 830,00 рублей или 99,58 %.

### **Муниципальные заимствования**

Бюджет города Эссентуки за 1 квартал 2022 года исполнен с профицитом в сумме - 57 345 461,24 рубля (2021 год - 27 194 459,42 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 утверждён решением от 24.11.2021 № 105 (в редакции № 26 от 23.03.2022 года) по состоянию:

на 1 января 2023 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 84 223 088,40 рублей, 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 84 223 088,40 рублей, 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 в сумме 84 223 088,40 рублей, 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 (2 решения) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть бюджета увеличилась на 254 596 920,94 рублей и составила 3 710 891 856,25 рублей, расходная часть бюджета увеличена на 499 433 738,24 рублей и составила 3 955 728 673,55 рублей. Дефицит бюджета утверждён Решением Думы города Эссентуки в редакции от 23.03.2022 года № 26 в сумме 243 402 948,68 рублей.

Фактически за 1 квартал 2022 года поступило доходов в сумме – 669 957 353,55 рублей, что составляет 18,05% от годовых назначений и 102,18% от исполненных назначений 1 квартала 2022 года.

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 квартале 2022 года к утверждённым показателям на 2022 год составило 15,49% (2021 год - 20,93%) или 612 611 892,31 рублей (2020 год - 476 539 292,94 рублей) и 92,43% от плановых назначений 1 квартала 2022 года (2021-98,21%).

Бюджет города Эссентуки за 1 квартал 2022 года исполнен с профицитом в сумме - 57 345 461,24 рублей (2021 год - 27 194 459,42 рублей).

