

**Аналитическое заключение  
на отчет об исполнении бюджета  
муниципального образования городского округа  
город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2018 года**

**Общие положения**

Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки) за 9 месяцев 2018 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. 3.6 плана работы КСП на 2018 год.

Отчёт об исполнении бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2018 года содержит сведения:

- о доходах бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2018 года;
- о расходах бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2018 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 9 месяцев 2018 года.

**Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Анализ достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта за 9 месяцев 2018 года.

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

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

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 20.11.2018 года по 27.11.2018 года.

**Проверяемый период:** 9 месяцев 2018 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2018 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 2018 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 29.11.2017 № 111 «О бюджете города Эссентуки на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Решение о бюджете на 2018 год) по доходам в сумме 1 673 205,70 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 712 400,03 тыс. рублей, с дефицитом -39 194,33 тыс. рублей. Решениями Думы города Эссентуки (6 решений) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города на 2018 год внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 417 889,96 тыс. рублей и составила 2 091 095,66 тыс. рублей, расходная на 456 475,17 тыс. рублей и составила 2 168 789,69 тыс. рублей. Дефицит бюджета утверждён в сумме 77 694,74 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Эссентуки на 2018 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.10.2018 года, утверждена приказом начальника финансового управления администрации города Эссентуки от 17.09.2018 № 191. Отчёт об

исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года не соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете на 2018 год с учётом внесённых изменений на 85,525 тыс. рублей Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки средств из краевого бюджета на захоронение.

В представленном Финансовым управлением отчёте об исполнении бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2018 года, утверждённом постановлением Администрации города Эссентуки от 13.11.2018 № 1457, в отчётной форме (по ОКУД 0503117) результат исполнения бюджета по доходам составил 1 321 545,46 тыс. рублей что составляет 63,2% от годовых назначений 2018 года (2091095,66 тыс. рублей), по расходам 1 314 286,02 тыс. рублей или на 60,6% к плановым назначениям 2018 года (2 168 875,20 тыс. рублей). Профицит составил 7 259,43 тыс. рублей.

### Анализ исполнения доходной части

Фактически за 9 месяцев 2018 года поступило доходов в сумме 1 321 545,46 тыс. рублей, что составляет 63,20% от годовых назначений 2018 года (2 091 095,65 тыс. рублей) и 101,00% от плановых назначений 9 месяцев 2018 года ( 1 308 264,28 тыс. рублей).

Анализ выполнения плана по видам доходов представлен таблицей тыс.руб.

Вид доходов	Всего доходов на 2018 год	План за 9 месяцев 2018 года	Фактическое поступление за 9 месяцев 2018 года	Отклонение от плановых назначений	
				тыс. рублей гр.4-гр.2	%
1	2	3	4	5	6
<b>Налоговые и неналоговые доходы из них :</b>	<b>630037,43</b>	<b>409190,10</b>	<b>420624,65</b>	<b>-209412,8</b>	<b>66,76%</b>
-налоговые доходы	484148,67	308489,00	315622,35	-168526,3	65,19%
-неналоговые доходы	145888,76	100701,10	105002,30	-40886,46	71,97%
<b>Безвозмездные поступления всего</b>	<b>1461058,22</b>	<b>899074,18</b>	<b>900920,81</b>	<b>-560137,4</b>	<b>61,66%</b>
<b>ИТОГО:</b>	<b>2091095,65</b>	<b>1308264,28</b>	<b>1321545,46</b>	<b>-769550,2</b>	<b>63,20%</b>

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2018 года в целом исполнены на 66,76% из них:

Поступило налоговых доходов в сумме 308489,00 тыс. рублей или 65,19% от утверждённых годовых бюджетных назначений.

в том числе;

-налоги на доходы физических лиц исполнены в сумме 170 969,35 тыс. рублей или на 70,83%;

-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации исполнены размере 7 083,68 тыс. рублей или на 79,05%;

-налоги на совокупный доход в размере исполнены в размере 41 718,73 тыс. рублей или на 63,80%;

-налоги на имущество исполнены в размере 85 197,12 тыс. рублей или на 53,90%

- государственная пошлина в сумме 10638,95 тыс. рублей, что составило 98,88%;

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам поступила в сумме 15,47 тыс. рублей.

Поступило неналоговых доходов в сумме 105 002,30 тыс. рублей и составили 71,97% к утверждённым годовым бюджетным назначениям из них:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности исполнены в размере 70 994,50 тыс. рублей или на 82,53%;

- платежи при пользовании природными ресурсами превысили сумму годовых назначений, на 418,07 тыс. рублей, исполнены на 311,11% и составили 616,57 тыс. рублей;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства превысили сумму годовых назначений на 713,69 тыс. рублей или на 117,27% и составили 1 321,88 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в размере 12 649,93 тыс. рублей и исполнены на 84,33%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в размере 15 941,52 тыс. рублей и составили 43,85% от годовых плановых назначений;

- прочие неналоговые доходы исполнены на 45,14% и составили 3476,91 тыс. рублей.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены на 61,66% и составили 900 920,81 тыс. рублей из них:

- Фактический объем дотаций в бюджете города составил – 65 072,95 тыс. рублей или 75,00% от запланированного годового объёма поступлений;

- субсидии составили 142 575,37 тыс. рублей или 37,21% от запланированной суммы

- субвенции бюджета бюджетной системы Российской Федерации исполнены на 691 716,83 тыс. рублей или на 74,46% ;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 1 394,03 тыс. рублей.

#### Анализ исполнения расходной части бюджета.

Фактическое исполнение по расходам в за 9 месяцев 2018 года к утверждённым показателям на 2018 год составило 1 314 286,02 тыс. рублей или 60,60 % от годовых назначений 2018 года (2 168 875,20 тыс. рублей) и 97,28% от плановых назначений 9 месяцев 2018 года ( 1 350 974,28 тыс. рублей).

Данные об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств представлены в таблице

(тыс.рублей)				
	Всего расходов на 2018 год	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	Отклонение тыс.руб.	Исполнено в %
1	2	4	5	6
Дума городского округа город-курорт Эссентуки – код главы 600	9 860, 03	6 635,52	-3224,51	67,30%
Администрация городского округа город-курорт Эссентуки - код главы 601	116 202, 84	48 674,49	-67528,35	41,89%

Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки - код главы 602	53 973, 34	41 591,95	-12381,39	77,06%
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - код главы 603	29 623, 87	14 131,43	-15492,44	47,70%
Финансовое управление администрации города Эссентуки - код главы 604	57 033,02	38 025,72	-19007,3	66,67%
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки - код главы 605	9 724, 37	6 770,88	-2953,49	69,63%
Управление образования администрации города Эссентуки - код главы 606	787 725, 63	556 299,66	-231425,97	70,62%
Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Эссентуки – код главы 607	75 010,44	51 278,24	-23732,2	68,36%
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки - код главы 609	464 004,35	352 691,35	-111313	76,01%
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - код главы 614	483 156,44	136 863,15	-346293,29	28,33%
Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки – код главы 639	82 560,84	61 323,61	-21237,23	74,28%
<b>Всего расходов:</b>	<b>2 168 875,21</b>	<b>1 314 286,02</b>	<b>-854589,19</b>	<b>60,60%</b>

Наилучших показателей исполнения утверждённых плановых назначений на 9 месяцев 2018 года по расходам достигли главные распорядители средств бюджета города Эссентуки: Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки – 77,06%, Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки -74,28%, Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки – 76,01%, Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Эссентуки-68,36%.

Кассовое исполнение, менее 75,0% сложилось по семи главным распорядителям бюджетных средств.

**Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки** освоены ассигнования, утвержденные на 2018 год, в размере 136 863,15 тыс. рублей или на 28,33 %. Наиболее низкое исполнение составило:

По разделу 04 «Национальная экономика» -11,47% или 21 452,32 тыс. рублей из них:  
-подраздел 09 «Дорожное хозяйство» -11,33% или 21 138,96 тыс. рублей

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 37,93% или 106 191,16 тыс. рублей из них:

- подразделу 02 «Коммунальное хозяйство»- 4,79% или на 1 350,00 тыс. рублей

-подразделу 03 «Благоустройство»- 38,87% или 88 948,55 тыс. рублей. Причиной

низкого освоения ассигнований явилось;

не исполнение за 9 месяцев мероприятия - «Поддержка обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)» на сумму 22 049,04 тыс. рублей и «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» на сумму 54 146,39 тыс. рублей.

**Администрацией города Эссентуки** освоены ассигнования, утвержденные на 2018 год на 41,89% или на 48 674,49 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2018 года по функциональной классификации приведена по убыванию результата кассового исполнения расходов:

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	010	160 753, 84	105 907, 25	54 846, 59	65,88%
Национальная оборона	020	3 335, 03	2 115, 00	1 220, 02	63,42%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	030	30 771, 90	24 419, 70	6 352, 20	79,36%
Национальная экономика	040	193 840, 12	25 622, 36	168 217, 75	13,22%
Жилищно-коммунальное хозяйство	050	304 747, 69	114 383, 37	190 364, 32	37,53%
Образование	070	848 739, 74	595 070, 01	253 669, 73	70,11%
Культура, кинематография	080	46 583, 20	34 479, 69	12 103, 51	74,02%
Социальная политика	100	538 872, 29	382 750, 28	156 122, 00	71,03%
Физическая культура и спорт	110	24 965, 66	17 810, 87	7 154, 78	71,34%
Средства массовой информации	120	3 901, 49	3 373, 54	527, 95	86,47%
Обслуживание государственного и муниципального долга	130	12 364, 20	8 353, 92	4 010, 28	67,57%
		2 168 875,20	1 314 286,02	854 589,18	60,60%

**Наибольший процент исполнения составили такие показатели как**

**1200 «Средства массовой информации»** - 86,47 %. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 3 901,49 тыс. рублей, кассовый расход за 9 месяцев 2018 года – 3 373, 54 тыс. рублей.

**0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** -79,36%% Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 30 771,91 тыс. рублей, кассовый расход за 9 месяцев 2018 года – 24 419, 70 тыс. рублей.

**0800 «Культура, кинематография»** - 74,02 %. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 46 583, 20 тыс. рублей, кассовый расход за 9 месяцев 2018 года – 34 479, 69тыс. рублей.

**1100 «Физическая культура и спорт»** - 71,34%%. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 24 965, 66 тыс. рублей, кассовый расход в за 9 месяцев 2018 года – 17 810, 87 тыс. рублей.

**1000 «Социальная политика»** - 71,03%%. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 538 872, 29тыс. рублей, кассовый расход в за 9 месяцев 2018 года – 382 750, 28тыс. рублей.

**0700 «Образование»** - 70,11%%. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 848 739, 74 тыс. рублей, кассовый расход в за 9 месяцев 2018 года – 595 070, 01 тыс. рублей.

**1300 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга»** - 67,57% Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 12 364, 20 тыс. рублей, кассовый расход в за 9 месяцев 2018 года – 8 353, 92 тыс. рублей.

**0100 «Общегосударственные вопросы»** - 65,88% Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 160 753, 84 тыс. рублей, кассовый расход в за 9 месяцев 2018 года – 105 907, 25 тыс. рублей.

**0200 «Национальная оборона»** - 63,42%. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 3 335, 03 тыс. рублей, кассовый расход в за 9 месяцев 2018 года – 2 115, 00 тыс. рублей.

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 37,53%. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 304 747, 69 тыс. рублей, кассовый расход в за 9 месяцев 2018 года – 60 150,83 тыс. рублей. Основной причиной низкого исполнения кассовых расходов явилось, исполнение на 39,04% показателя «Благоустройство».

**0400 «Национальная экономика»** - 13,22 % Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 193 840, 12 тыс. рублей, кассовый расход в за 9 месяцев 2018 года – 25 622, 36 тыс. рублей. Основной причиной низкого исполнения кассовых расходов явилось, неисполнение мероприятия «Создание комплекса обеспечивающей инфраструктуры инвестиционного проекта «Реконструкция санатория «Источник» в рамках создания туристско-рекреационного кластера «Эко-курорт Кавмиводы» в сумме 85 071,75 тыс. рублей, в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие» и «Содержание, реконструкция, проектирование, капитальный ремонт и ремонт действующей сети автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городского округа» в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Ессентуки от чрезвычайных ситуаций» в сумме 78 244,81 тыс. рублей.

Бюджет города Ессентуки в отчётный период сохранил свою социальную направленность: 421 895,24 тыс. рублей или 49,37 % от общей суммы расходов за 9 месяцев 2018 года исполнено по расходам отрасли «Образование», «Культура» и на социальную поддержку граждан, а именно:

- по разделу 07 «Образование» - 253 669, 73 тыс. рублей или 29,68 %;
- по разделу 10 «Социальная политика» - 156 122,00 тыс. рублей или 18,27 %
- по разделу 08 «Культура, кинематография» - 12 103, 51 тыс. рублей или 1,42 %

### **Муниципальные заимствования**

Постановлением администрации города Ессентуки от 13.11.2018 № 1457 утверждёно исполнение бюджета за 9 месяцев 2018 года с профицитом в сумме 7 259,44 тыс. рублей.

Верхний предел, установленный решением Думы города Ессентуки от 29.11.2017 № 111 «О бюджете города Ессентуки на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы» составил 163 250,19, в редакции от 25.09.2018 № 67 составил 185 282,93 тыс. рублей, который состоит из задолженности

- по муниципальным гарантиям в размере 3 727,44 тыс. рублей;
- по кредиту в форме открытия не возобновляемой кредитной линией ПАО «Сбербанк России» в размере 181 555,49 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода размер муниципального долга увеличился на 22 032,74 тыс. рублей.

Предельный объём муниципального долга составил 369 291,89 тыс. рублей

Расходов на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев произведено на сумму 8 353,92 тыс. рублей.

**Выводы:**

В представленном Финансовым управлением отчёте об исполнении бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2018 года, утверждённом постановлением Администрации города Эссентуки от 13.11.2018 № 1457, в отчётной форме (по ОКУД 0503117) результат исполнения бюджета по доходам составил 1 321 545,46 тыс. рублей что составляет 63,2% от годовых назначений 2018 года (2091095,66 тыс. рублей), по расходам 1 314 286,02 тыс. рублей или на 60,6% к плановым назначениям 2018 года (2 168 875,20 тыс. рублей). Профицит составил 7 259,43 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
города Эссентуки

Г.Н. Левина