

**Аналитическое заключение
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования городского округа
город-курорт Эссентуки за 1 полугодие 2018 года**

Общие положения

Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки) за 1 полугодие 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 1 полугодие 2018 года содержит сведения:

- о доходах бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2018 года;
- о расходах бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 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 1 полугодие 2018 года.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия: Анализ достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта за 1 полугодие 2018 года.

Предмет проверки: средства бюджета города Эссентуки .

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 20.08.2018 года по 24.08.2018 года.

Проверяемый период: 1 полугодие 2018 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 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 (5 решений) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 362 268,75 тыс. рублей и составила 2 035 474,45 тыс. рублей, расходная на 394 420,83 тыс. рублей и составила 2 106 820,86 тыс. рублей. Дефицит бюджета утверждён в сумме 71 346,41 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Эссентуки на 2018 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.07.2018 года, утверждена приказом начальника

финансового управления администрации города Эссентуки от 28.06.2018 № 136. Отчёт об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года, соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете на 2018 год с учётом внесённых изменений.

Сложившийся дефицит составляет 5,07% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений (630 021,34 тыс. рублей), что не превышает предел, установленный п.3 статьи 92.1 БК РФ (10%).

В представленном Финансовым управлением отчёте об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2018 года, утверждённом постановлением Администрации города Эссентуки от 14.08.2018 № 1048, в отчётной форме (по ОКУД 0503117) результат исполнения бюджета по доходам составил 911 223,66 тыс. рублей или 44,80%, по расходам 874 785,24 тыс. рублей или на 41,52%. Дефицит составил 36 438,43 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части

Фактически за 1 полугодие 2018 года поступило доходов в сумме 911 223,66 тыс. рублей, что составляет 44,76% от годовых назначений 2018 года и 101,14% от плановых назначений 1 полугодия 2018 года.

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

Вид доходов	Всего доходов на 2018 год	План за 1 полугодие	Фактическое поступление в 1 полугодии 2018 года	Отклонение от плановых назначений	
				тыс. рублей гр.4-гр.2	%
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы из них :	630 021,34	263 825,10	274 110,82	-355 910,52	43,50
-налоговые доходы	484 148,67	201 347,0	204 496,62	-279 652,05	42,23
-неналоговые доходы	145 872,67	62 478,10	69 614,19	-76 258,48	47,72
Безвозмездные поступления всего из них:	1 405 453,11	637 110,23	637 112,84	-2,61	100,0
-поступило	1 406 791,06	638 448,17	638 448,17	0	100,0
-доходы от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение прошлых лет	0	0	2,71	+2,71	0

-возврат	1 337,94	1 337,94	1 338,04	0,1	99,27
ИТОГО:	2 035 474,45	900 935,33	911 223,66	-1 124 250,79	44,76

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам за 1 полугодие 2018 года в целом исполнены на 43,50% из них:

Поступило налоговых доходов в сумме 204 496,62 тыс. рублей или 42,23% от утверждённых годовых бюджетных назначений.

в том числе;

-налоги на доходы физических лиц исполнены в сумме 110 597,29 тыс. рублей или на 45,89%;

-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации исполнены размере 4 395,86 тыс. рублей или на 49,05%;

-налоги на совокупный доход в размере исполнены размере 30 018,61 тыс. рублей или на 45,90%;

-налоги на имущество исполнены в размере 52 497,94 тыс. рублей или на 33,21%

- государственная пошлина в сумме 6 971,43 тыс. рублей, что составило 67,79%;

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

Поступило неналоговых доходов в сумме 69 614,19 тыс. рублей и составили 47,42% к утверждённым годовым бюджетным назначениям из них:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности исполнены в размере 43 930,36 тыс. рублей или на 51,06%;

- платежи при пользовании природными ресурсами превысили сумму годовых назначений, на 461,65 тыс. рублей или на 333,33% и составили 660,16 тыс. рублей;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства превысили сумму годовых назначений на 383,47 тыс. рублей или на 164,69% и составили 975,57 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в размере 12 604,07 тыс. рублей или на 84,02%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в размере 9 316,04 тыс. рублей и составили 25,62% от годовых плановых назначений;

- прочие неналоговые доходы исполнены на 27,62% и составили 2 127,99 тыс. рублей;

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены на 45,33% и составили 637 112,84 тыс. рублей из них:

- Объем дотаций в бюджете города составил - 43 381,97 тыс. рублей или 50,00% от запланированного годового объёма поступлений;

- субсидии составили 108 870,35 тыс. рублей или 30,68% от запланированной суммы

- субвенции бюджета бюджетной системы Российской Федерации исполнены на 485 373,30 тыс. рублей или на 53,37% ;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 1 338,04 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета

Фактическое исполнение по расходам в 1 полугодии 2018 года к утверждённым показателям на 2018 год составило 874 785,24 тыс. рублей или 41,52 %.

Данные об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств представлены в таблице (тыс.рублей)

	Всего расходов на 2018 год	Исполнено в 1 полугодии 2018 года	Исполне но в %	Отклонение тыс.руб.
1	2	4	5	6
Дума городского округа город-курорт Ессентуки – код главы 600	9838,73	4241,32	43,10	-5597,41
Администрация городского округа город- курорт Ессентуки - код главы 601	104822,60	24976,38	23,82	-79846,22
Комитет по муниципальной собственности города Ессентуки - код главы 602	53664,58	31358,98	58,43	-22305,6
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки - код главы 603	21424,99	9799,78	45,73	-11625,21
Финансовое управление администрации города Ессентуки - код главы 604	54714,94	23254,20	42,50	-31460,74
Управление экономического развития и торговли администрации города Ессентуки - код главы 605	9706,85	4411,04	45,44	-5295,81
Управление образования администрации города Ессентуки - код главы 606	771635,12	377166,25	48,87	-394468,87
Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Ессентуки – код главы 607	67569,09	35856,41	53,06	-31712,68
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки - код главы 609	455470,52	244022,37	53,57	-211448,15
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки - код главы 614	479439,03	75669,22	15,78	-403769,81
Управление физической культуры и спорта администрации города Ессентуки – код главы 639	78534,40	44029,26	56,06	-34505,14
Всего расходов:	2106820,86	874 785,24	41,52	-1232035,62

Наилучших показателей исполнения утверждённых плановых назначений на 1 полугодие 2018 года по расходам достигли главные распорядители средств бюджета города Ессентуки: Комитет по муниципальной собственности города Ессентуки – 58,43% или 97,09 %), Управление физической культуры и спорта администрации города Ессентуки -56,06%, Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки – 53,57%, Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Ессентуки-53,06%.

Кассовое исполнение, менее 50,0% сложилось по семи главным распорядителям бюджетных средств.

Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки освоены ассигнования, утвержденные на 1 полугодие 2018 года, в размере 75 669,22 тыс. рублей или на 15,78 %. Наиболее низкое исполнение составило:

По разделу 04 «Национальная экономика» -7,87% или 14 735,97 тыс. рублей из них:

-подраздел 09 «Дорожное хозяйство» -7,87% или 14 560,76 тыс. рублей

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 19,96% или 55 052,00 тыс. рублей из них:

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

-подразделу 03 «Благоустройство»- 19,25% или 43 244,59 тыс. рублей. Причиной низкого освоения ассигнований явилось:

«Реализация мероприятий по благоустройству территорий в городе -курорте Эссентуки за счет средств краевого бюджета», исполнение составило - 27,87% или 15 150,32 тыс. рублей, кроме того не запланированы и не исполнены в 1 полугодии 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 1 полугодие 2018 года на 23,82% или на 24 976,38 тыс. рублей. Наиболее низкое исполнение составило:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»-38,11% или 21 948,18 тыс. рублей из них:

-подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 10,88% или 1 376,35 тыс. рублей. Ассигнования в сумме 8 885,93 тыс. рублей утверждённые на 2018 год на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда не запланирована и не исполнена в 1 полугодии 2018 года.

Динамика исполнения бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года по функциональной классификации приведена по убыванию результата кассового исполнения расходов:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -64,90 % Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 30771,91 тыс. рублей, кассовый расход в 1 полугодии 2018 года – 19 971,09 тыс. рублей.

1200 «Средства массовой информации» - 54,63 %. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 3 901,49 тыс. рублей, кассовый расход в 1 полугодии 2018 года – 2 131,54 тыс. рублей.

0800 «Культура, кинематография» - 54,61 %. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 41 941,86 тыс. рублей, кассовый расход в 1 полугодии 2018 года – 22 904,49 тыс. рублей.

0700 «Образование» - 50,11 %. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 817 812,46 тыс. рублей, кассовый расход в 1 полугодии 2018 года – 409 880,68 тыс. рублей.

1300 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» - 49,46 %. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 10 077,50 тыс. рублей, кассовый расход в 1 полугодии 2018 года – 4 984,52 тыс. рублей.

1000 «Социальная политика» - 49,07 %. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 525 885,76 тыс. рублей, кассовый расход в 1 полугодии 2018 года – 258 095,00 тыс. рублей.

0200 «Национальная оборона» - 44,72 %. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 3118,38 тыс. рублей, кассовый расход в 1 полугодии 2018 года – 1 394,61 тыс. рублей.

1100 «Физическая культура и спорт» - 42,03 %. Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 24 939,21 тыс. рублей, кассовый расход в 1 полугодии 2018 года – 10 483,23 тыс. рублей.

0100 «Общегосударственные вопросы» - 41,19 % Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 160 374,87 тыс. рублей, кассовый расход в 1 полугодии 2018 года – 66 061,84 тыс. рублей.

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,44 % Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 294 139,01 тыс. рублей, кассовый расход в 1 полугодии 2018 года – 60 150,83 тыс. рублей.

0400 «Национальная экономика» - 9,66 % Бюджетные ассигнования на 2018 год составили 193 782,37 тыс. рублей, кассовый расход в 1 полугодии 2018 года – 18 727,36 тыс. рублей.

Бюджет города Эссентуки в отчётный период сохранил свою социальную направленность: 690 880,08 тыс. рублей или 78,97 % от общей суммы расходов за 1 полугодие 2018 года исполнено по расходам отрасли «Образование», «Культура» и на социальную поддержку граждан, а именно:

- по разделу 07 «Образование» - 409 880,68 тыс. рублей или 46,85 %;
- по разделу 10 «Социальная политика» - 258 095,00 тыс. рублей или 29,51 %
- по разделу 08 «Культура, кинематография» - 22 904,40 тыс. рублей или 2,51 %

Муниципальные заимствования

Постановлением администрации города Эссентуки от 14.08.2018 года № 1048 утверждён дефицит бюджета города Эссентуки на 2018 год в объеме 71 346,41 тыс. рублей.

«Источники финансирования дефицита местного бюджета являются;

- кредиты от кредитных организаций в бюджет города в 2018 году в размере 54 879,45 тыс.
- переходящие остатки на лицевом счете по учету средств бюджета на 01.01.2018 года в сумме 16 466,96 тыс. рублей.

Верхний предел, установленный решением Совета «О бюджете города Эссентуки на 2018 год», составляет 178 935,31 тыс. рублей, 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 175 207,87 тыс. рублей.

Предельный объём муниципального долга составил 362 944,27 тыс. рублей

По сравнению с началом отчетного периода размер муниципального долга увеличился на 15 685,12 тыс. рублей.

Расходов на обслуживание муниципального долга произведено на сумму 10 077,51 тыс. рублей.

Выводы:

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 (5 решений) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 362 268,75 тыс. рублей и составила 2 035 474,45 тыс. рублей, расходная на 394 420,83 тыс. рублей и составила 2 106 820,86 тыс. рублей. Дефицит бюджета утверждён в сумме 71 346,41 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Эссентуки на 2018 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.07.2018 года, утверждена приказом начальника финансового управления администрации города Эссентуки от 28.06.2018 № 136. Отчёт об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года, соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете на 2018 год с учётом внесённых изменений.

Сложившийся дефицит составляет 5,07% от общего годового объёма доходов бюджета города без учёта безвозмездных поступлений (630 021,34 тыс. рублей), что не превышает предел, установленный п.3 статьи 92.1 БК РФ (10%).

В представленном Финансовым управлением отчёте об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2018 года, утверждённом постановлением Администрации города Эссентуки от 14.08.2018 № 1048, в отчётной форме (по ОКУД 0503117) результат исполнения бюджета по доходам составил 911 223,66 тыс. рублей или 44,80%, по расходам 874 785,24 тыс. рублей или на 41,52%. Дефицит составил 36 438,43 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

Г.Н. Левина