

**Информация из аналитического заключения  
на отчет об исполнении бюджета  
муниципального образования городского округа  
город-курорт Эссентуки за 1 квартал 2019 года**

**Проверяемый период:** 1 квартал 2019 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2019 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 2019 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 28.11.2018 № 95 «О бюджете города Эссентуки на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее Решение о бюджете на 2019-2021 годы) по доходам в сумме 2 152 296,36 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 152 296,35 тыс. рублей. Решениями Думы города Эссентуки (2 решения) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 95 071,28 тыс. рублей и составила 2 247 367,64 тыс. рублей, расходная на 144 183,69 тыс. рублей и составила 2 296 480,04 тыс. рублей. Дефицит бюджета утверждён в сумме 49 112,41 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Эссентуки на 2019 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.04.2019 года (далее Сводная бюджетная роспись), утверждена приказом начальника финансового управления администрации города Эссентуки от № 79 от 28.03.2019г. в сумме 2 296 480,47 тыс. рублей, что соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете на 2019 год с учётом внесённых изменений (в редакции от 27.03.2019 № 21). На основании приказов финансового управления от 21.03.2019 № 70, от 26.03.2019 № 75 внесены изменения в кассовый план по факту поступления в бюджет города безвозмездных поступлений, имеющих целевое значение на указанную сумму, что в соответствии с п. 3 статьи 232 Бюджетного кодекса допустимо.

Отклонение лимитов утверждённых сводной бюджетной росписью на 01.04.2019 года от данных отчета «Об исполнении бюджета» на 01.04.2019 года представленном финансовым управлением администрации города Эссентуки составляет 7 326,51 тыс. рублей, из них:

- объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы города Эссентуки «Социальная поддержка граждан», подпрограмма «Осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан», ежегодную денежную выплату лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» увеличен за счет федерального бюджета на 14, 22 тыс. рублей.

- на реализацию муниципальной программы города Эссентуки «Развитие градостроительства, строительства и архитектура», подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства увеличен на 6 885,96 тыс. рублей, а именно:

за счет краевого бюджета на 4 468, 71 тыс. рублей (остатки на 01.01.2019г.),

за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на 2 417,25 тыс. рублей (остатки на 01.01.2019г.);

С учетом изменений, плановые показатели бюджета города в соответствии с отчетом «Об исполнении бюджета» на 01.04.2019 года представленном финансовым управлением администрации города Эссентуки сложились:

по доходам – 2 247 367,64 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые – 664 340,68 тыс. рублей, по расходам – 2 303 806,51 тыс. рублей, утверждённый Решением дефицит составил – 49 112,41 тыс. рублей.

Сложившийся дефицит составляет 7,39% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений (664 340,68 тыс. рублей), что не превышает предел, установленный п.3 статьи 92.1 БК РФ (10%). При этом, источниками финансирования дефицита бюджета города Эссентуки явился показателя «Изменение остатков средств бюджета» в размере 49 112,41 тыс. рублей В представленном Финансовым управлением отчёте об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2019 года, утверждённом постановлением Администрации города Эссентуки от 14.05.2019 № 664, в отчётной форме (по ОКУД 0503117) результат исполнения бюджета города по плановым назначениям составил 7 426,09 тыс. рублей (профицит бюджета).

#### Анализ исполнения доходной части

Фактически за 1 квартал 2019 года поступило доходов в сумме – 436 688,86 тыс. рублей, что составляет 19,43% от годовых назначений и 102,40% от назначений на 1 квартал 2019 года.

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

Вид доходов	Утверждённые бюджетные назначения на 2019 год (отчет «Об исполнении бюджета» на 01.04.2019г.- форма 0503117)	Фактически исполнено в 1 квартале 2019 года	Отклонение от плановых назначений	
			тыс. рублей	%
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>664 340,68</b>	<b>134 679,67</b>	<b>-529 661,01</b>	<b>20,27%</b>
из них :				
-налоговые доходы	562 770,14	109 825,14	-45 2945	19,52%
-неналоговые доходы	101 570,54	24 854,52	-76 716,02	24,47%
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1 583 026,95</b>	<b>302 009,19</b>	<b>-1 281 017,76</b>	<b>19,08%</b>
всего из них:				
-поступило	1 584 756,2	303 771,98	-1 280 984,22	19,17%
-возврат	1 729,25	1 762,79	33,54	101,94%
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 247 367,63</b>	<b>436 688,86</b>	<b>-1 810 678,77</b>	<b>19,43%</b>

Фактическое исполнение в 1 квартале 2019 года **налоговых доходов** к годовым плановым назначениям 2019 года составило 19,52%.

Плановые назначения по **налоговым доходам за 1 квартал 2019 года** исполнены на 106 371,00 тыс. рублей или на 103,27 %, что выше плановых назначений 1 квартала 2019 года на 3 761,00 тыс. рублей, наибольший удельный вес в перевыполнении планового задания занимают:

- налоги на имущество исполнены на сумму 26 497,16 тыс. рублей или на 116,30%, перевыполнение составило 3 708,16 тыс. рублей;

- налоги на совокупный доход исполнены в размере 14 513, 81 тыс. рублей или на 101,00% , перевыполнение составило 149,81 тыс. рублей;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации исполнены в размере 2 676,36 тыс. рублей или на 108,00% , перевыполнение составило 198,22 тыс. рублей;

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам исполнены в сумме 26,75 тыс. рублей.

В то же время, за отчетный период, не допоступило в бюджет налоговых доходов предусмотренных кассовым планом за 1 квартал 2019 года в сумме 295,21 тыс. рублей из них;

- налоги на прибыль исполнены в размере 63 062,43 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 227,57 тыс. рублей, исполнение составило 99,6%;

- государственная пошлина исполнена в сумме 3 075,34 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 67,66 тыс. рублей исполнение составило 97,8%.

Фактическое исполнение в 1 квартале 2019 года к годовым плановым назначениям 2019 года **неналоговых доходов** - составило 24,47%.

Плановые назначения по **неналоговым доходам за 1 квартал 2019 года** исполнены на 18 440,05 тыс. рублей или на 134,78%.

Поступило неналоговых доходов сверх, предусмотренных кассовым планом на 1 квартал 2019 года в размере 6 414,47 тыс. рублей, в том числе;

- платежи при пользовании природными ресурсами превысили сумму назначений, установленных кассовым планом на 229, 96 тыс.рублей и составили 459,3% ;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства превысили сумму назначений, установленных кассовым планом на 201,44 тыс. рублей и составили 335,44 тыс. рублей или 250,30%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба превысили сумму назначений, установленную кассовым планом на 4 538,06 тыс. рублей и составили 6 070,11 тыс. рублей или 396,2%;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности превысили сумму назначений, установленную кассовым планом на 2 723,50 тыс. рублей и составили 16 683, 50 тыс. рублей или 119,50,2%.

В то же время, недопоступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 395,31 тыс. рублей, исполнение плановых назначений составило 73,6% и – поступление от прочих неналоговых доходов составило 366,82 тыс. рублей или 29,3%.

Плановые назначения 2019 года по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ** в 1 квартале 2019 года исполнены на 19,08%.

К плановым назначениям 1-го квартала 2019 года исполнение составило 99,99%.

#### **Анализ исполнения расходной части бюджета.**

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 квартале 2019 года к утверждённым показателям 2019 года составило 18,63% или 429 262,77 тыс. рублей и 99,63% от плановых назначений 1 квартала 2019 года.

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

Наименование	Код	Утверждено всего расходов на 2019 год	за 1 квартал 2019 года			
	главы		План	Исполнено	% исполнения	Отклонение(гр.8-гр.9)
1	2	7	8	9	10	11
Дума города Эссентуки	600	9 838, 72	1 558, 97	1 558, 97	100,00	0,00
Администрация города Эссентуки	601	58 947, 27	10 087,15	9 958, 76	98,73	128, 39
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	59 680, 01	9 245,46	9 245,46	100,00	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	375 523,66	40 210,71	40 210,71	100,00	0,00
Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	59 658,84	10 101,39	10 101,39	100,00	0,00
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки	605	9 893,26	1 796,54	1 796,54	100,00	0,00
Управление образования администрации города Эссентуки	606	815 278,76	176 547,35	175 466,36	99,39	1 080,98
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	69 519,42	12 554,28	12 554,28	100,00	0,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	447 203,82	132 273,90	131 908,85	99,72	365,04
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	331 108,92	23 262,39	23 262,39	100,00	0,00
Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	67 153,78	13 199,00	13 199,00	100,00	0,00
<b>ИТОГО</b>		<b>2 303 806,51</b>	<b>430 837,18</b>	<b>429 262,76</b>	<b>99,63</b>	<b>1 574,42</b>

Из таблицы видно, что стопроцентного исполнения утверждённых плановых назначений на 1 квартал 2019 года по расходам достигли 8 главных распорядителей средств бюджета города Эссентуки.

**Администрацией города Эссентуки** не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2019 года, в размере 128,39 тыс. рублей и составили 99,54% к плановым назначениям 1 квартала 2019 года.

**Управлением образования администрации города Эссентуки** не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2019 года, в размере 1 080,98 тыс. рублей и составили 99,39% к плановым назначениям 1 квартала 2019 года.

**Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки** не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2019 года, в размере 365,04 тыс. рублей и составили 99,72% к плановым назначениям 1 квартала 2019 года.

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

Наименование	Код	РЗ	Всего расходов на 2019 год	за 1 квартал 2019 года			
	главы			План	Исполнено	% исполнения	Отклонение
1	2	3	7	8	9	10	11
<b>Общегосударственные вопросы</b>			<b>164 529,76</b>	<b>27 752,32</b>	<b>27 623,93</b>	<b>99,53</b>	<b>128,39</b>
Дума города Эссентуки	600	01	9 838,72	1 558,97	1 558,97	100	0
Администрация города Эссентуки	601	01	46 276,86	8 528,71	8 400,32	98,49	128,39
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	01	46 049,50	7 220,78	7 220,78	100	0
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	01	3 976,29	636,29	636,29	100	0
Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	01	45 682,59	7 956,99	7 956,99	100	0
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки	605	01	9 893,26	1 796,54	1 796,54	100	0
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	01	670,00	0	0	0	0
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	01	2 142,51	54,01	54,01	100	0
<b>Национальная оборона</b>	<b>601</b>	<b>02</b>	<b>3 709,09</b>	<b>485,87</b>	<b>485,87</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

<b>Национальная экономика</b>			<b>25 761,06</b>	<b>127,45</b>	<b>127,45</b>	<b>100</b>	<b>0,00</b>
Администрация города Ессентуки	601	04	782, 69	127,45	127,45	100	0
Комитет по муниципальной собственности города Ессентуки	602	04	665,76	0	0	0	0
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки	603		1 683,54	0	0	0	0
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	04	22 629,06	0	0	0	0
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>		<b>03</b>	<b>20 298,85</b>	<b>3 590,01</b>	<b>3 590,01</b>	<b>100</b>	<b>0,00</b>
Комитет по муниципальной собственности города Ессентуки	602	03	5 510, 02	1 117,89	1 117,89	100	0
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	03	14 788,83	2 472,11	2 472,11	100	0
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>		<b>05</b>	<b>340 986,21</b>	<b>27 226,49</b>	<b>27 226,49</b>	<b>100</b>	<b>0,00</b>
Комитет по муниципальной собственности города Ессентуки	602	05	1 626,93	63,28	63,28	100	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	601	05	688,59	0	0	00	0
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки	603	05	47 395,83	6 470,14	6 470,14	100	0
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	05	285 077,49	20 693,01	20 693,06	100	0
<b>Образование</b>		<b>07</b>	<b>1 027 704,3 5</b>	<b>218 210,61</b>	<b>218 110,1 6</b>	<b>99,95</b>	<b>100,45</b>
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки	603	07	151 408,04	33 104,27	33 104,27	100	0,00
Управление образования администрации города Ессентуки	606	07	782 287,32	168 593,75	168 493,3 0	99,94	100,45
Управление культуры,	607	07	27 217, 83	4 459,46	4 459,46	100	0

искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки							
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	07	6 276, 63	0	0	0	0
Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	07	60 514,51	12 053,12	12 053,12	100	0
<b>Культура, кинематография</b>	607	<b>08</b>	<b>41 631,58</b>	<b>8 094,82</b>	<b>8 094,82</b>	<b>100,00</b>	<b>0</b>
<b>Социальная политика</b>		<b>10</b>	<b>482 608, 63</b>	<b>141 215,82</b>	<b>139 870,23</b>	<b>99,05</b>	<b>1 345,57</b>
Администрация города Эссентуки	601	10	1 292,67	945,12	945,11	100	0
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	10	926,29	0	0	0	0
Управление образования администрации города Эссентуки	606	10	32 991,44	7 953,60	6 973,06	87,67	980,53
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	10	447 203,82	132 273,90	131 908,86	99,72	365,04
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	10	194,40	43,20	43,20	100	0
<b>Физическая культура и спорт</b>		<b>11</b>	<b>177 699,21</b>	<b>1 145,87</b>	<b>1 145,87</b>	<b>100</b>	<b>0,00</b>
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	11	171 059,94	0	0	0	0
Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	11	6 639, 27	1 145,87	1 145,87	100	0
<b>Средства массовой информации</b>	602	<b>12</b>	<b>4 901,49</b>	<b>843,50</b>	<b>843,50</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	604	<b>13</b>	<b>13 976, 25</b>	<b>2 144,40</b>	<b>2 144,40</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>Итого</b>			<b>2303806,51</b>	<b>430837,18</b>	<b>429262,76</b>	<b>99,63</b>	<b>1574,42</b>

Неисполнение планового задания 1 квартала 2019 года произошло по трём отраслям «Общегосударственные вопросы», «Социальная политика» и «Образование»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение планового задания на 2019 год составило 16,79% или 27 623,93 тыс. рублей, и 99,53% от плановых назначений 1 квартала 2019 года. Неисполнение, Администрацией города Ессентуки, составило 128,39 тыс. рублей, из них по :

-подразделу 04 в части функционирования местных администраций» на Обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в муниципальных районах и городских округах Ставропольского края на 14,5 тыс. рублей. (99,36% к плановым назначениям)..

- подразделу 04 - формирование, содержание и использование Архивного фонда Ставропольского края в размере 35,28 тыс. рублей (85,51% к плановым назначениям).

-по подразделу 13 - обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе» в размере 78,60 тыс. рублей (67,17% к плановым назначениям).

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение планового задания на 2019 год составило 28,98% или 139 870,23 тыс. рублей, и 99,05% от плановых назначений 1 квартала 2019 года. Неисполнение составило 1 345,57 тыс. рублей, из них :

Управлением образования администрации города Ессентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2019 года, в размере 980,53 тыс. рублей, исполнение составило 87,67% к плановым назначениям 1 квартала 2019 года, 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» в сумме 956, 05 тыс. рублей

«Выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях, а также на вознаграждение, причитающееся приемным родителям» в сумме 24,47 тыс. рублей.

Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2019 года, в размере 365,04 тыс. рублей, исполнение составило 99,72% к плановым назначениям 1 квартала 2019 года, в том числе по:

-подразделу 03 в части предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» в сумме 1,59 тыс. рублей;

-подразделу 04 в части предоставления мер социальной поддержки семьям воспитывающим детей» в сумме 67,41 тыс. рублей;

-подразделу 06 в части осуществления отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан» в сумме 296,03 тыс. рублей.

По разделу 07 «Образование» исполнение планового задания на 2019 год составило 21,23% или 218 110,16 тыс. рублей, и 99,95% от плановых назначений 1 квартала 2019 года. Неисполнение составило 100,45 тыс. рублей, из них :

Управлением образования администрации города Ессентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2019 года, в размере 100,45 тыс. рублей, исполнение составило 87,67% к плановым назначениям 1 квартала 2019 года, по подразделу 09 в части расходования средств на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области образования

## **Муниципальные заимствования**



Бюджет города Эссентуки за 1 квартал 2019 года исполнен с профицитом в сумме 7 426,09 тыс. рублей Верхний предел, установленный решением Думы города Эссентуки «О бюджете муниципального образования городского округа город – курорт Эссентуки на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в редакции от 27.03.2019 №21 Предельный объём муниципального долга проектом бюджета в 2019 году утверждён в сумме 299 536, 39 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга в 2019 году предлагается оставить без изменения, который составит 133 536,39 тыс. рублей

Погашено кредитов, предоставляемых кредитными организациями в сумме 30 000,00 тыс. рублей.

**Выводы:**

В представленном Финансовым управлением отчёте об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2019 года, утверждённом постановлением Администрации города Эссентуки от 14.05.2019 № 664, в отчётной форме (по ОКУД 0503117) результат исполнения бюджета по доходам составил 436 688,86 тыс. рублей, что составляет 19,43% от годовых назначений 2019 года, по расходам 429 262,76 тыс. рублей или на 18,63% к плановым назначениям 2019 года . Бюджет города Эссентуки за 1 квартал 2019 года исполнен с профицитом в сумме 7 426,09 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
города Эссентуки

Левина Г.Н.