

**Информация из заключения
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования городского округа
город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2019 года**

Общие положения

Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки) за 9 месяцев 2019 года проведен Контрольно-счетной палатой города Эссентуки (далее – КСП) в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2, Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 30 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки», утверждённого решением Думы города Эссентуки от 29.07.2015 № 98, пунктом 3.13 плана работы КСП на 2019 год, на основании распоряжения Контрольно-счётной палаты города Эссентуки от 14.11.2019 № 25.

Отчёт об исполнении бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2019 года содержит сведения:

- о доходах бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2019 года;
- о расходах бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2019 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 2019 года;
- отчет об исполнении бюджета по ф. 0503117 по состоянию на 01.10.2019.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия: анализ достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта за 9 месяцев 2019 года.

Предмет проверки: средства бюджета города Эссентуки.

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 14.11.2019 года по 15.11.2019 года.

Проверяемый период: 9 месяцев 2019 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2019 года представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный пунктом 5 статьи 30 Положения о бюджетном процессе в городе Эссентуки (вх. № 442 от 13.11.2019).

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 2 152 296,36 тыс. рублей. Решениями Думы города Эссентуки (8 решений) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате которых доходная часть увеличилась на 399 791,80 тыс. рублей и составила 2 552 088,16 тыс. рублей, расходная часть увеличилась на 455 890,38

тыс. рублей и составила 2 608 186,74 тыс. рублей. Дефицит бюджета утверждён в сумме 56 098,58 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Эссентуки на 2019 год по расходам, с изменениями по состоянию на 9 месяцев 2019 года (далее Сводная бюджетная роспись), утверждена приказом начальника Финансового управления администрации города Эссентуки (далее – Финансовое управление) № 198 от 22.08.2019 в сумме 2 608 186,74 тыс. рублей, что соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете на 2019 год с учётом внесённых изменений (в редакции от 21.08.2019 № 71).

На основании приказов Финансового управления от 20.06.2019 № 150, от 02.07.2019 № 156, от 09.07.2019 № 164, от 13.08.2019 № 190, от 26.08.2019 № 201, от 16.09.2019 № 217, от 24.09.2019 № 222 в кассовый план и в Сводную бюджетную роспись вносились изменения на общую сумму 7 011,87 тыс. рублей по факту увеличения субвенций на осуществление переданных полномочия РФ в области социальной защиты населения, а также на обеспечение гарантий реализации прав на получение образования на основании уведомлений по расчетам между бюджетами Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края и Министерства образования Ставропольского края, что в соответствии с п.3 статьи 232 Бюджетного кодекса допустимо, однако, Сводная бюджетная роспись утверждена приказом начальника Финансового управления № 198 от 22.08.2019 без учета всех вышеперечисленных изменений.

Таким образом, отклонение бюджетных ассигнований по расходам бюджета в Сводной бюджетной росписи, утверждённой приказом Финансового управления № 198 от 22.08.2019, от данных Отчета об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.10.2019 года, представленным Финансовым управлением, составляет 7 011,87 тыс. рублей за счет увеличения объема бюджетных ассигнований по приказам Финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете.

С учетом изменений плановые показатели бюджета города за 9 месяцев 2019 года в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.10.2019 года, представленным Финансовым управлением, сложились:

- по доходам – 2 552 088,16 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 689 157,33 тыс. рублей,
- по расходам – 2 615 198,61 тыс. рублей,
- дефицит бюджета, утверждённый Решением о бюджете на 2019-2021 годы с учетом изменений, составил – 56 098,58 тыс. рублей.

Утвержденный дефицит составляет 8,14% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений (689 157,33 тыс. рублей), что не превышает предел, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (10%). При этом источником финансирования дефицита бюджета города Эссентуки является показатель «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» в размере 56 098,58 тыс. рублей.

Согласно представленному Финансовым управлением отчёту об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2019 года, утверждённому постановлением Администрации города Эссентуки от 13.11.2019 № 1582, а также отчётной форме «Отчет об исполнении бюджета» (по ОКУД 0503117) результат исполнения бюджета города за 9 месяцев 2019 года составил 43 695,62 тыс. рублей (профицит бюджета).

Анализ исполнения доходной части

Фактически за 9 месяцев 2019 года поступило доходов в сумме 1 697 423,54 тыс. рублей, что составляет 66,51% от годовых плановых назначений и 100,75% от плановых назначений на 9 месяцев 2019 года.

Анализ выполнения плана по видам доходов по данным Отчета об исполнении бюджета ф.0503117 по состоянию на 01.10.2019 представлен в таблице:

тыс.рублей

Вид доходов	Утверждённые бюджетные назначения на 2019 год	Фактически исполнено за 9 месяцев 2019 года	Отклонение от плановых назначений	
			тыс. рублей	%
Налоговые и неналоговые доходы из них :	689 157,33	467 763,65	-221 393,67	67,87%
-налоговые доходы	562 770,14	367 674,47	-195 095,67	65,33%
-неналоговые доходы	126 387,19	100 089,18	-26 298,00	79,19%
Безвозмездные поступления всего из них:	1 862 930,83	1 229 659,89	-633 270,94	66,01%
-поступило	1 864 809,14	1 231 593,79	-633 215,35	66,04%
-возврат	-1 878,31	-1 933,90	55,59	102,96%
ИТОГО:	2 552 088,16	1 697 423,54	-842 758,92	66,51%

Фактическое исполнение **налоговых доходов** за 9 месяцев 2019 года к годовым плановым назначениям 2019 года составило 65,33%.

Плановые назначения по **налоговым доходам за 9 месяцев 2019 года** исполнены на сумму 367 674,47 тыс. рублей, или на 101,44 % от плановых назначений на 9 месяцев 2019 года, составляющих 362 447,14 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений за 9 месяцев 2019 года составило 5 227,33 тыс. рублей, при этом перевыполнены плановые назначения по поступлению следующих налоговых доходов:

- доходы от уплаты государственной пошлины исполнены на сумму 11 968,68 тыс. рублей, или на 121,53%, перевыполнение составило 2 120,68 тыс. рублей;

- налоги на имущество исполнены на сумму 93 204,91 тыс. рублей, или на 117,43%, перевыполнение составило 13 835,91 тыс. рублей (наибольший процент перевыполнения плана сложился по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу с физических лиц);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, исполнены на сумму 8 215,08 тыс. рублей, или на 110,50%, перевыполнение составило 780,94 тыс. рублей (наибольший процент перевыполнения плана сложился по доходам от акцизов на моторные масла и дизельное топливо).

При этом имело место недопоступление в бюджет налоговых доходов, предусмотренных кассовым планом на 9 месяцев 2019 года, по следующим налоговым платежам:

- налоги на прибыль и на доходы исполнены в сумме 213 352,05 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 8 043,95 тыс. рублей, исполнение составило 96,37%;

- налоги на совокупный доход исполнены в сумме 40 932,93 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 3 467,07 тыс. рублей, исполнение составило 92,19%, однако,

поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, превысили плановые назначения на 87,4%.

Фактическое исполнение **неналоговых доходов** за 9 месяцев 2019 года к годовым плановым назначениям 2019 года составило 79,19%.

Плановые назначения по **неналоговым доходам за 9 месяцев 2019 года**, составляющие 93 132,94 тыс. рублей, исполнены на 100 089,18 тыс. рублей, или на 107,47%. Перевыполнение кассового плана за 9 месяцев 2019 года по неналоговым доходам составило 6 956,24 тыс. рублей, за счет следующих платежей:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства превысили сумму плановых назначений на 227,34 тыс. рублей и составили 738,15 тыс. рублей, исполнение плана – 144,51%;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, превысили сумму плановых назначений на 7 868,21 тыс. рублей и составили 58 668,21 тыс. рублей, исполнение плана – 115,48%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов превысили сумму плановых назначений на 776,01 тыс. рублей и составили 15 776,01 тыс. рублей, исполнение плана – 105,17%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба превысили сумму плановых назначений на 0,15 тыс. рублей и составили 21 580,27 тыс. рублей, исполнение плана – 100,0%.

В то же время недопоступление сложилось по следующим неналоговым доходам:

- платежи при пользовании природными ресурсами исполнены на сумму 183,84 тыс. рублей, невыполнение плана составило 8,16 тыс. рублей, исполнение плана – 95,75%;

- прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 3 142,68 тыс. рублей невыполнение плана составило 1 907,32 тыс. рублей, или 62,23% от кассового плана на 9 месяцев 2019 года, установленного в сумме 5 050,00 тыс. рублей.

Плановые назначения по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ** за 9 месяцев 2019 года исполнены на 1 229 659,89 тыс. рублей, что составляет 66,01% от годовых плановых назначений и 100,04% от плановых назначений на 9 месяцев 2019 года, составляющих 1 229 228,85 тыс. рублей. Перевыполнение кассового плана на 9 месяцев 2019 года по безвозмездным поступлениям составило 431,04 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета

Фактическое исполнение бюджета города Ессентуки по расходам за 9 месяцев 2019 года составило 1 653 727,91 тыс. рублей, что составляет 63,24% от утверждённых плановых показателей на 2019 год и 99,74% от плановых назначений на 9 месяцев 2019 года, установленных в объеме 1 657 967,88 тыс. рублей.

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

тыс.рублей

Наименование	Код главы	Утверждено всего расходов на 2019 год	за 9 месяцев 2019 года			
			План	Исполнено	% исполнения	Отклонение (гр.8-гр.9)
1	2	7	8	9	10	11
Дума города Ессентуки	600	9 838, 73	6 785,10	6 785,10	100,00	0,00
Администрация города	601	61 835,87	36 517,95	35 534,53	97,31	983,42

Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	602	58 861,90	36 861,30	36 130,51	98,02	730,79
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	381 901,85	249 888,14	249 888,14	100,00	0,00
Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	56 086,09	38 188,01	38 188,01	100,00	0,00
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки	605	9 893,26	6 339,07	6 339,07	100,00	0,00
Управление образования администрации города Эссентуки	606	824 801,47	600 061,06	599 419,38	99,89	641,68
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	69 560,42	49 418,96	49 418,96	100,00	0,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	478 144,81	398 342,10	396 458,03	99,53	1 884,07
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	550 720,42	187 756,12	187 756,12	100,00	0,00
Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	113 553,79	47 810,06	47 810,06	100,00	0,00
ИТОГО		2 615 198,61	1 657 967,88	1 653 727,91	99,74	4 239,96

Из таблицы видно, что стопроцентного исполнения утверждённых плановых назначений на 9 месяцев 2019 года по расходам достигли 7 главных распорядителей средств бюджета города Эссентуки.

Администрацией города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 9 месяцев 2019 года, в сумме 983,42 тыс. рублей, исполнение составило 97,31% к плановым назначениям.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 9 месяцев 2019 года, в сумме 730,79 тыс. рублей, исполнение составило 98,02% к плановым назначениям.

Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 9 месяцев 2019 года, в сумме 1 884,07 тыс. рублей, исполнение составило 99,53% к плановым назначениям.

Управлением образования администрации города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 9 месяцев 2019 года, в сумме 641,68 тыс. рублей, исполнение составило 99,89% к плановым назначениям.

Расходы бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2019 года по отраслям представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Код главы	РЗ	Всего расходов на 2019 год	за 9 месяцев 2019 года			
				План	Исполнено	% исполнения	Отклонение
1	2	3	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы			168 691,67	106 811,60	106 491,95	99,70	319,65
Дума города Эссентуки	600	01	9 838,73	6 785,10	6 785,10	100	0,00
Администрация города Эссентуки	601	01	48 476,86	31 784,94	31 465,29	98,99	319,65
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	602	01	47 040,91	27 584,01	27 584,01	100	0
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	01	4 257,91	2 612,38	2 612,38	100	0
Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	01	46 330,49	31 029,44	31 029,44	100	0
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки	605	01	9 893, 26	6 339,07	6 339,07	100	0
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	01	711,00	177,75	177,75	100	0
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	01	2 142,51	498,91	498,91	100	0
Национальная оборона	601	02	3 709,09	2 871,09	2 207,32	76,88	663,77
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		03	20 298,85	13 925,66	13 925,66	100	0
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	602	03	2 279,90	2 279,90	2 279,90	100	0
Управление жилищно-коммунального хозяйства	614	03	18 018,95	11 645,76	11 645,76	100	0

администрации города Ессентуки							
Национальная экономика		04	235 549,42	22 357,25	22 357,25	100	0
Администрация города Ессентуки	601	04	782,69	569,25	569,25	100	0
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки	602	04	446,54	113,00	113,00	100	0
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки	603		1 683,55	0	0	0	0
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	04	232 636,64	21 675,00	21 675,00	100	0
Жилищно- коммунальное хозяйство		05	349 871,54	187 220,60	187 220,60	100	0
Администрация города Ессентуки	601	05	7 574,55	0	0	0	0
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки	602	05	891,69	285,33	285,33	100	0
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки	603	05	49 954,01	39 295,72	39 295,72	100	0
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	05	291 451,29	147 639,55	147 639,55	100	0
Образование		07	1 042 927,02	760 201,22	760 201,22	100	0
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки	603	07	157 108,00	117 401,65	117 401,65	100	0
Управление образования администрации города Ессентуки	606	07	791 810,03	575 141,46	575 141,46	100	0
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки	607	07	27 217, 84	18 625,27	18 625,27	100	0
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	07	6 276,63	6 167,30	6 167,30	100	0
Управления физической культуры и спорта администрации города Ессентуки	639	07	60 514,52	42 865,54	42 865,54	100	0

Культура, кинематография	607	08	41 631,58	30 615,93	30 615,93	100	0
Социальная политика		10	515 924,70	427 786,64	424 530,10	99,24	3 256,54
Администрация города Ессентуки	601	10	1 292,68	1 292,68	1 292,68	100	0
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки	602	10	3 301,37	3 102,66	2 371,87	76,45	730,79
Управление образования администрации города Ессентуки	606	10	32 991,44	24 919,60	24 277,92	97,43	641,68
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки	609	10	478 144,81	398 342,10	396 458,03	99,53	1 884,07
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	10	194,40	129,60	129,60	100	0
Физическая культура и спорт		11	221 937,65	95 522,91	95 522,91	100	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки	603	11	168 898,38	90 578,39	90 578,39	100	0
Управления физической культуры и спорта администрации города Ессентуки	639	11	53 039,27	4 944,52	4 944,52	100	0
Средства массовой информации	602	12	4 901,49	3 496,40	3 496,40	100	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	604	13	9 755,60	7 158,57	7 158,57	100	0
Итого			2 615 198,61	1657 967,87	1653 727,91	99,74	4 239,96

Неисполнение плановых назначений 9 месяцев 2019 года произошло по трем отраслям:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение плановых назначений 2019 года составило 106 491,95 тыс. рублей, или 63,13%, что составляет 99,70% от плановых назначений на 9 месяцев 2019 года. Неисполнение плана сложилось у Администрации города Ессентуки в общей сумме 319,65 тыс. рублей, в том числе по:

- подразделу 04 «Функционирование местных администраций» - в сумме 228,66 тыс. рублей, из них:

по расходам на организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – неисполнение 52,89 тыс. рублей,

по расходам на выплаты персоналу Архивного фонда Ставропольского края – неисполнение 175,77 тыс. рублей;

- по подразделу 05 «Судебная система» - неисполнение в сумме 33,54 тыс. рублей;

- по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» - неисполнение 57,45 тыс. рублей, из них:

по расходам на осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по созданию административных комиссий – 0,02 тыс. рублей,

по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе – 57,43 тыс. рублей.

По разделу 02 «Национальная оборона» исполнение плановых назначений 2019 года составило 2 207,32 тыс. рублей, или 59,51%, что составляет 76,88% от плановых назначений на 9 месяцев 2019 года. Неисполнение плана сложилось по Администрации города Эссентуки в сумме 663,77 тыс. рублей по расходам на выплаты персоналу на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение плановых назначений 2019 года составило 424 530,10 тыс. рублей, или 82,29%, что составляет 99,24% от плановых назначений на 9 месяцев 2019 года. Неисполнение плана в общей сумме 3 256,54 тыс. рублей сложилось:

- по Комитету по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки в сумме 730,79 тыс. рублей в части расходов на улучшение жилищных условий молодых семей города Эссентуки;

- по Управлению образования администрации города Эссентуки в сумме 641,68 тыс. рублей, из них:

по расходам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, – 283,96 тыс. рублей,

по расходам на выплаты денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю) – 357,72 тыс. рублей;

- по Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки – неисполнение в общей сумме 1 884,07 тыс. рублей, из них:

по расходам на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам – 100,00 тыс. рублей,

по расходам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 0,51 тыс. рублей,

по расходам на выплату денежной компенсации семьям, в которых в период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2015 года родился третий или последующий ребенок, - 24,28 тыс. рублей,

по расходам на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края – 525,44 тыс. рублей,

по расходам на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения – 1,75 тыс. рублей,

по расходам на осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан – 1 232,09 тыс. рублей.

Муниципальные заимствования

Бюджет города Эссентуки за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитом в сумме 43 695,62 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 2019 год, 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 21.08.2019 № 71, составляет 133 536,40 тыс. рублей, предельный объём

муниципального долга утверждён в сумме 419 646,53 тыс. рублей, дефицит бюджета на 2019 год утвержден в сумме 56 098,58 тыс. рублей.

На погашение кредитов, предоставленных бюджету города Эссентуки кредитными организациями в 2019 году, запланировано 216 000,00 тыс. рублей.

Выводы

В представленном Финансовым управлением администрации города Эссентуки отчёте об исполнении бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2019 года, утверждённом постановлением Администрации города Эссентуки от 13.11.2019 № 1582, в Отчете об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) результат исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2019 года составил 1 697 423,53 тыс. рублей, что составляет 66,51% от годовых плановых назначений на 2019 год; по расходам бюджет исполнен на сумму 1 653 727,91 тыс. рублей, или на 63,24% к плановым назначениям 2019 года. Бюджет города Эссентуки за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитом в сумме 43 695,62 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

Левина Г.Н.