

**Аналитическое заключение
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования городского округа
город-курорт Эссентуки за 1 квартал 2021 года**

Общие положения

Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки) за 1 квартал 2021 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 2021 год, распоряжения председателя Контрольно-счётной палаты города Эссентуки от 14.05.2021 № 7.

Отчёт об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2021 года содержит сведения:

- о доходах бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2021 года;
- о расходах бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2021 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 2021 года.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия: Анализ достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта за 1 квартал 2021 года.

Предмет проверки: средства бюджета города Эссентуки.

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 17.05.2021 года по 19.05.2021 года.

Проверяемый период: 1 квартал 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2021 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 2021 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 25.11.2020 № 19 «О бюджете города Эссентуки на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее Решение о бюджете на 2021-2023 годы) по доходам в сумме 2 934 566 508,57 рублей, по расходам в сумме 2 934 566 508,57 рублей. Решениями Думы города Эссентуки (3 решения) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть бюджета уменьшилась на 199 954 596,75 рублей и составила 2 734 611 911,82 рублей, расходная часть бюджета уменьшена на 94 177 940,38 рублей и составила 2 840 388 586,19 рублей. Дефицит бюджета утверждён Решением Думы города Эссентуки в редакции от 24.03.2021 года № 15 в сумме 105 776 674 ,37 рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Эссентуки на 2021 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 № 51 от 25.03.2021г. в сумме 2 840 388 586,19 рублей, что соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете в редакции от 24.03.2021 №15 на 2021 год с учётом внесённых изменений.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета на 01.04.2021 года утвержденного постановлением администрации города Ессентуки от 14.05.2021 года № 685 утверждённые бюджетные назначения по доходам составили 2 734 611 911,82 рублей, по расходам составили 2 840 394 170,17 рублей. Отклонение лимитов утверждённых сводной бюджетной росписью на 01.04.2021 года от данных отчета «Об исполнении бюджета» на 01.04.2021 года составляет 5 583,98 рублей. Причиной отклонений явилось распределение субвенций бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» - 5 337,00 рублей (уведомление министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 19 марта 2021 № 1700/1) и на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 246,98 рублей (уведомление министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 19 марта 2021 № 1700/6). В связи с чем по данным статьям увеличены расходы.

Анализ исполнения доходной части бюджета в 1 квартале 2021 года.

Фактически за 1 квартал 2021 года поступило доходов в сумме – 621 632 392,00 рублей, что составляет 22,73% от годовых назначений и 120,98% от исполненных назначений 1 квартала 2021 года.

Анализ выполнения плана по видам доходов представлен в таблице

Вид доходов	Утверждённые бюджетные назначения на 2021 (Решение Думы города Ессентуки №19 от 27.11.2021 с учётом изменений)	за 1 квартал 2021 года			
		План	Исполнено	% испол нения	Отклонение
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы из них :	726 714 589,73	164 336 807,74	173 867 513,13	105,80	-9 530 705,39
<i>-налоговые доходы</i>	616 166 820,00	126 996 907,50	134 792 944,17	106,14	-7 796 036,67
<i>-неналоговые доходы</i>	110 547 769,73	37 339 900,24	39 074 568,96	104,65	-1 734 668,72
Безвозмездные поступления всего из них:	2 007 897 322,09	447 967 068,53	447 764 878,87	100,0	202 189,66
ИТОГО:	2 734 611 911,82	612 303 876,24	621 632 392,00	101,52	-9 328 515,76

Фактическое исполнение в 1 квартале 2021 года **налоговых доходов** к годовым плановым назначениям 2021 года составило 21,88% (2020-28,4%).

Фактическое исполнение в 1 квартале 2021 года к **годовым плановым назначениям** 2021 года **неналоговых доходов** - составило 35,35% (2019 год-24,81%).

Плановые назначения 2021 года по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ** в 1 квартале 2021 года исполнены на 22,00% (2019 год-17,09%).

Плановые назначения по **налоговым доходам за 1 квартал 2021 года** исполнены в сумме 134 792 944,17 рубля или 106,14 % к плановым назначениям первого квартала, перевыполнение составило 7 796 036,67 рублей ,в том числе:

- налог на доходы физических лиц исполнен с превышением на сумму 1 359 483,72 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 1 712 382,62 рублей.

- налоги на совокупный доход с превышением на сумму 7 103 083,11 рублей (37,63%).
 -налоги на имущество доход с превышением на сумму -1 135 750,97 рублей.

В то же время, за отчетный период, не поступило в бюджет налоговых доходов предусмотренных кассовым планом за 1 квартал 2021 года:

- налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 69 949 947,64 рублей или 98,88%, , неисполнение составило 793 052,36 рублей;

Плановые назначения по **неналоговым доходам за 1 квартал 2021 года** исполнены на 39 074 568,96 рублей (2020 год-28 329 077,69 рублей или 122,37%) или на 104,65 % (2020 год-134,78%).

Поступило неналоговых доходов сверх, предусмотренных кассовым планом на 1 квартал 2021 года в размере 1 734 668,72 рублей (2020 год-5 177 878,69 рублей), в том числе;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности превысили сумму назначений, установленную кассовым планом на 1 квартал 2021 года, на 1 580 030,08 рублей и составили 104,00% (2020-118,1%).

- платежи при пользовании природными ресурсами превысили сумму назначений, установленных кассовым планом на 149 213,59 рублей (2020-316 554,17 рублей) и составили 235,49% (2020-420 684,17 рублей или 404,00%) ;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства превысили сумму назначений, установленных кассовым планом на 283 063,46 рублей (2020 год-712 902,12) и составили 259 338,59 рублей или 270,15 %.

-штрафы, санкции, возмещение ущерба превысили сумму назначений, установленную кассовым планом на 720 969,46 рублей (2020- 448 756,73 рубля) и составили 1 033 381,46 рублей (2020-2 827 325,73 рублей) или 330,78% (2020-118,90%);

В то же время, исполнение плановых назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 0,00% при плане 1000 000,00 рублей.

Фактическое исполнение в 1 квартале 2021 года плановых назначений по безвозмездным назначениям составило 100,00%.

Анализ исполнения расходной части бюджета.

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 квартале 2021 года к утверждённым показателям на 2021 год составило 20,93%(2020 год-16,62%) или 594 437 932,58 рублей (2020 год- 476 539 292,94 рублей) и 98,21% от плановых назначений 1 квартала 2020 года (2020-67,00%).

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

Наименование	Код главы	РЗ	Утверждено расходов на 2021 год	за 1 квартал 2020 года			
				План	Исполнено	% исполнения	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы			202276020,42	33015993,08	32717431,45	99,09	298561,63
Дума города Эссентуки	600	01	9 084 704,00	1 951 805,10	1 951 805,10	100,00	0,00

Администрация города Ессентуки	601	01	53 505 638,21	9 253 747,98	8 955 186,35	96,77	298 561,63
Комитет по муниципальной собственности города Ессентуки	602	01	44 514 212,91	7 099 286,29	7 099 286,29	100,00	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки	603	01	4 499 686,00	900 500,00	900 500,00	100,00	0,00
Финансовое управление администрации города Ессентуки	604	01	77 579 409,80	12 198 333,14	12 198 333,14	100,00	0,00
Управление экономического развития и торговли администрации города Ессентуки	605	01	10 045 255,00	1 470 611,77	1 470 611,77	100,00	0,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки	607	01	782 100,00	86 900,00	86 900,00	100,00	0,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки	609		1 619 557,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	01	645 457,00	54 808,80	54 808,80	100,00	0,00
Национальная оборона	601	02	4370811,42	464260,91	464260,91	100,00	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	614	03	21433959,00	3989017,78	3989017,78	100,00	0,00
Национальная экономика		04	42921978,35	7502519,06	7502519,06	100,0 0	0,00
Администрация города Ессентуки	601	04	793 800,00	15 500,00	15 500,00	100,00	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Ессентуки	602	04	770 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	04	41 358 178,35	7 487 019,06	7 487 019,06	100,00	0,00

Жилищно-коммунальное хозяйство		05	543413572,59	76888767,83	70311663,35	91,45	6577104,48
Администрация города Эссентуки	600	05	5 573 833,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	05	63 248 212,94	47 859 396,20	41 282 291,72	86,26	6 577 104,48
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	05	13 736 494,67	2 919 392,03	2 919 392,03	100,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	05	460 855 031,89	26 109 979,60	26 109 979,60	100,00	0,00
Образование		07	1024052709,37	189295870,42	188964339,12	99,82	331531,30
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	07	23 346 229,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление образования администрации города Эссентуки	606	07	969 677 800,76	183 078 282,42	182 746 751,12	99,82	331 531,30
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	07	31 028 679,00	6 217 588,00	6 217 588,00	100,00	0,00
Культура, кинематография		08	38665238,00	7328052,16	7322352,16	99,92	5700,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	08	38 665 238,00	7 328 052,16	7 322 352,16	99,92	5 700,00
Социальная политика		10	856107659,13	271228706,67	267621634,09	98,67	360702,58
Администрация города Эссентуки	601	10	350 000,00	350 000,00	350 000,00	100,00	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	10	6 790 164,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление образования	606	10	41 322 295,17	11 100 000,00	8 208 448,98	73,95	2 891 551,02

администрации города Ессентуки							
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки	609	10	807 364 399,81	259 749 906,67	259 034 385,11	99,72	715 521,56
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	10	280 800,00	28 800,00	28 800,00	100,00	0,00
Физическая культура и спорт		11	95829899,89	14450073,34	14450073,34	100,00	0,00
Управления физической культуры и спорта администрации города Ессентуки	639	11	95 829 899,89	14 450 073,34	14 450 073,34	100,00	0,00
Средства массовой информации	602	12	5599822,00	705392,00	705392,00	100,00	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	604	13	5722500,00	389249,32	389249,32	100,00	0,00
Итого			2840394170,17	605257902,57	594437932,58	98,21	1081996 9,99

Неисполнение планового задания 1 квартала 2021 года произошло по трём отраслям: Общегосударственные вопросы-99,09%, Жилищно-коммунальное хозяйство -91,45%, «Социальная политика» -98,67%.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение планового задания 2021 года составило 16,17% или 32 717 431,45 рублей и 99,09% от плановых назначений 1 квартала 2021года (2020 год-19,53% или 37 662 230,52 рублей и 99,06% от плановых назначений 1 квартала 2020) года. Неисполнение, администрацией города Ессентуки, составило 298 561,63 рублей, из них по :

подразделу 04 – не программные расходы в рамках обеспечения деятельности Администрации города - исполнительный орган городского округа город-курорт Ессентуки в размере 205 788,93 рубля или 97,53% к плановым назначениям 1 квартала 2021 года и 17,12 к плановым назначениям 2021 года.

- подразделу 04 - формирование, содержание и использование Архивного фонда Ставропольского края в размере 205 788,93 рублей и 42,96% (2020-37,50%) к плановым назначениям 1 квартала 2021 года и 17,12 к плановым назначениям 2021 года;

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение планового задания 2021 года составило 31,26% (2020 год 30,12%) или 267 621 634,09 рублей (2020 год-189 579 968,99 рублей), и 98,67% (2020 год-99,43%) от плановых назначений 1 квартала 2021 года. Неисполнение составило 3 607 072,58 рублей (2020 год-1 084 776,86 рублей), из них наименьший процент исполнения составил по Управлению образования администрации города Ессентуки:

Управлением образования администрации города Ессентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2021 года, в размере 2 891 551,02 рублей (2020 год-692 310,75 рублей), исполнение составило 73,95% (2020 год-93,41%) в сумме 11 100 000,00 рублей, к плановым назначениям 2021 года 19,85% (2020 год31,26%).

-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 2 203 904,22 рублей или 66,61 % (2020 год 385 693,12 рублей).

Муниципальные заимствования

Бюджет города Эссентуки за 1 квартал 2021 года исполнен с профицитом в сумме -27 194 459,42 рублей (2020 год-37 280 440,73 рублей). На основании решения Думы города Эссентуки от 28.02.2020 №19 с учетом изменений, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2021 год составил - 5 722 500,00 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга утверждён решением от 28.02.2020 №19 (в редакции №15 от 24.03.2021 года по состоянию:

на 1 января 2022 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в 71 277 439,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - в сумме 3 727 439,00 рублей, который может быть скорректирован в ходе исполнения бюджета 2021 года;

на 1 января 2023 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 112 727 439,00 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 112 727 439,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 3 727 439,00 рублей».

Выводы:

Бюджет города Эссентуки на 2021 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 25.11.2020 № 19 «О бюджете города Эссентуки на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее Решение о бюджете на 2021-2023 годы) по доходам в сумме 2 934 566 508,57 рублей, по расходам в сумме 2 934 566 508,57 рублей. Решениями Думы города Эссентуки (3 решения) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть бюджета уменьшилась на 199 954 596,75 рублей и составила 2 734 611 911,82 рублей, расходная часть бюджета уменьшена на 94 177 940,38 рублей и составила 2 840 388 586,19 рублей. Дефицит бюджета утверждён Решением Думы города Эссентуки в редакции от 24.03.2021 года № 15 в сумме 105 776 674 ,37 рублей.

Фактически за 1 квартал 2021 года поступило доходов в сумме – 621 632 392,00 рублей, что составляет 22,73% от годовых назначений и 120,98% от исполненных назначений 1 квартала 2021 года.

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 квартале 2021 года к утверждённому показателю на 2021 год составило 20,93%(2020 год-16,62%) или 594 437 932,58 рублей (2020 год- 476 539 292,94 рублей) и 98,21% от плановых назначений 1 квартала 2020 года (2020-67,00%).

Бюджет города Эссентуки за 1 квартал 2021 года исполнен с профицитом в сумме -27 194 459,42 рублей (2020 год-37 280 440,73 рублей).

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

Г.Н. Левина