

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

Общие положения

Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки) за 1 полугодие 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 Думы города Эссентуки от 29.07.2015 № 98, п.3.7 Плана работы КСП на 2021 год, распоряжения председателя Контрольно-счётной палаты города Эссентуки от 13.08.2021 № 15.

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

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

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

Предмет проверки: средства бюджета города Эссентуки.

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 17.08.2021 по 18.08.2021.

Проверяемый период: 1 полугодие 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2021 года представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный п.5 ст.30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки, утверждённого решением Думы города Эссентуки от 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 (6 решений) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть бюджета уменьшилась на 190 408 833,48 рублей и составила 2 744 157 675,09 рублей, расходная часть бюджета уменьшена на 13 996 359,66 рублей и составила 2 920 570 148,91 рублей. Дефицит бюджета утверждён Решением о бюджете на 2021-2023 годы в редакции от 16.06.2021 года № 45 в сумме 176 412 473,82 рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Эссентуки на 2021 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.07.2021 года (далее - Сводная бюджетная роспись), утверждена приказом начальника Финансового управления администрации города Эссентуки от № 87 от 17.06.2021 в сумме 2 920 570 148,91 рублей, что соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете в редакции от 16.06.2021 № 45 на 2021 год с учётом внесённых изменений.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета на 01.07.2021 года, утвержденным постановлением администрации города Эссентуки от 13.08.2021 года № 1385, утверждённые на 2021 год бюджетные назначения по доходам составили 2 744 157 675,09 рублей, по расходам составили 2 920 640 562,29 рублей. Отклонение лимитов, утверждённых Сводной бюджетной росписью на 01.07.2021 года от данных отчета ф.0503117 «Об исполнении бюджета» на 01.07.2021 года составляет 70 413,38 рублей. Причиной отклонений явилось увеличение субвенций на основании письма Управления труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки от 25.06.2021 № 25-1121/02 на следующие выплаты:

- предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам - увеличена субвенция на сумму 51 000,00 рублей (уведомление министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 18.06.2021 № 8443/8),

- на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме - увеличена субсидия на сумму 4 228,37 рублей (уведомление министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 18.06.2021 № 8443/29),

- на осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» - увеличена субвенция на сумму 15 185,01 рублей (уведомление министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 18.06.2021 № 8443/28).

По вышеперечисленным статьям увеличены расходы и внесены изменения в Сводную бюджетную роспись на основании приказа начальника Финансового управления администрации города Эссентуки от 28.06.2021 № 91.

Анализ исполнения доходной части бюджета

Фактически за 1 полугодие 2021 года поступило доходов в сумме 1 477 727 231,29 рублей, что составляет 53,85% от годовых плановых назначений (в 2020 году - 1 181 400 443,17 рублей, или 45,88% от годовых бюджетных назначений) и 101,81% от плановых назначений 1 полугодия 2021 года.

Анализ выполнения плана в 1 полугодии 2021 года по видам доходов представлен в таблице:

Вид доходов	Утверждённые бюджетные назначения на 2021 (решение Думы города Эссентуки № 19 от 27.11.2021 с учётом изменений)	за 1 полугодие 2021 года			
		План, рублей	Исполнено, рублей	% исполнения плана, %	Отклонение, рублей
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы из них:	727 714 589,73	336 834 435,88	364 314 629,84	108,16	-27 480 193,96
- <i>налоговые доходы</i>	616 166 820,00	266 910 815,00	292 133 985,52	109,45	-25 223 170,52
- <i>неналоговые доходы</i>	110 547 769,73	69 923 620,88	72 180 644,32	103,23	-2 257 023,44
Безвозмездные поступления всего	2 016 443 085,36	1 114 688 340,29	1 113 412 601,45	99,89	1 275 738,84
ИТОГО:	2 744 157 675,09	1 451 522 776,17	1 477 727 231,29	101,81	-26 204 455,12

1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы		01	205 494 382,32	80 842 453,40	80 295 403,24	99,32	547 050,16
Дума города Эссентуки	600	01	9 084 704,00	4 354 745,65	4 354 745,65	100,00	0,00
Администрация города Эссентуки	601	01	54 959 638,21	21 541 629,00	20 994 578,84	97,46	547 050,16
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	602	01	45 797 009,91	17 767 871,29	17 767 871,29	100,00	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	01	4 514 186,00	2 090 010,00	2 090 010,00	100,00	0,00
Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	01	78 046 474,70	31 416 014,27	31 416 014,27	100,00	0,00
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки	605	01	10 045 255,00	3 444 487,95	3 444 487,95	100,00	0,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	01	782 100,00	86 900,00	86 900,00	100,00	0,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	01	1 619 557,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	01	645 457,00	140 795,24	140 795,24	100,00	0,00
Национальная оборона		02	4 370 811,42	1 434 322,05	1 434 322,05	100,00	0,00
Администрация города Эссентуки	601	02	4 370 811,42	1 434 322,05	1 434 322,05	100,00	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		03	22 199 504,00	9 030 397,45	9 030 397,45	100,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	03	22 199 504,00	9 030 397,45	9 030 397,45	100,00	0,00
Национальная		04	37 327 574,04	16 624 812,69	16 624 812,69	100,00	0,00

Экономика								
Администрация города Эссентуки	601	04	793 800,00	62 112,10	62 112,10	100,00	0,00	
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	602	04	770 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	04	35 763 774,04	16 562 700,59	16 562 700,59	100,00	0,00	
Жилищно-комму- нальное хозяйство		05	574 110 972,72	297 451 199,41	296 649 639,12	99,73	801 560, 29	
Администрация города Эссентуки	601	05	5 573 833,09	0,00	0,00	0,00	0,00	
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	602	05	63 248 212,94	41 364 118,02	41 364 118,02	100,00	0,00	
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	05	20 424 893,33	5 580 935,46	5 580 935,46	100,00	0,00	
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	05	484 864 033,36	250 506 145,93	249 704 585,64	99,68	801 560, 29	
Образование		07	1 029 978 416, 04	504 719 187,34	504 389 220,07	99,93	329 967, 27	
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	07	28 542 491,28	6 577 551,70	6 577 551,70	100,00	0,00	
Управление образования администрации города Эссентуки	606	07	970 407 245,76	481 840 369,57	481 510 402,30	99,93	329 967, 27	
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	07	31 028 679,00	16 301 266,07	16 301 266,07	100,00	0,00	
Культура, кинематография		08	84 246 429,73	24 223 423,01	24 223 423,01	100,00	0,00	
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	08	84 246 429,73	24 223 423,01	24 223 423,01	100,00	0,00	

Социальная политика		10	856 227 315,03	500 367 277,21	499 298 875,37	99,79	1 068 401,84
Администрация города Эссентуки	601	10	350 000,00	350 000,00	350 000,00	100,00	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	602	10	6 790 164,15	4 204 229,40	4 204 229,40	100,00	0,00
Управление образования администрации города Эссентуки	606	10	41 322 295,17	19 261 300,39	18 578 799,22	96,46	682 501,17
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	10	807 484 055,71	476 485 147,42	476 099 246,75	99,92	385 900,67
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	10	280 800,00	66 600,00	66 600,00	100,00	0,00
Физическая культура и спорт		11	95 362 834,99	37 145 541,58	37 145 541,58	100,00	0,00
Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	11	95 362 834,99	37 145 541,58	37 145 541,58	100,00	0,00
Средства массовой информации		12	5 599 822,00	1 494 011,96	1 494 011,96	100,00	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	602	12	5 599 822,00	1 494 011,96	1 494 011,96	100,00	0,00
Обслуживание муниципального долга		13	5 722 500,00	389 249,32	389 249,32	100,00	0,00
Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	13	5 722 500,00	389 249,32	389 249,32	100,00	0,00
Итого			2 920 640 562,29	1 473 721 875,42	1 470 974 895,86	99,81	2 746 979,56

Неисполнение плановых назначений 1 полугодия 2021 года сложилось по четырём отраслям: «Общегосударственные вопросы», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Социальная политика».

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» плановые показатели исполнены в сумме 80 295 403,24 рублей, что составляет 99,32% от плановых назначений 1 полугодия 2021 года и 39,07% от годовых плановых назначений (в 2020 году исполнение составило 81 938 615,08 рублей, или 42,05% плановых назначений на 2020 год и 99,49% от плановых назначений на 1 полугодие 2020 года).

Плановые показатели не исполнены Администрацией города Эссентуки в сумме 547 050,16 рублей, из них:

- по подразделу 04 «Функционирование местной администрации» - 451 277,46 рублей, или 97,64% к плановым назначениям 1 полугодия 2021 года и 39,34% к плановым назначениям 2021 года, в части расходов комиссий по делам несовершеннолетних - 31 939,57 рублей, а также расходов на формирование, содержание и использование Архивного фонда Ставропольского края – 419 337,80 рублей;

- по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 95 772,70 рублей, или 94,69% к плановым назначениям 1 полугодия 2021 года и 38,93% к плановым назначениям 2021 года, в части расходов на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе – 92 772,70 рублей, а также расходов на осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по созданию административных комиссий – 3 000,00 рублей.

2. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» плановые показатели исполнены в сумме 296 649 639,12 рублей, что составляет 99,73% от плановых назначений 1 полугодия 2021 года и 51,67% от годовых плановых назначений (в 2020 году исполнение составило 70 028 229,78 рублей, или 15,54% плановых назначений на 2020 год и 65,83% от плановых назначений на 1 полугодие 2020 года).

Плановые показатели не исполнены Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки в сумме 801 560,29 рублей по подразделу 03 «Благоустройство» (мероприятия по благоустройству городских территорий), исполнение по подразделу составило 99,68% к плановым назначениям 1 полугодия 2021 года и 51,50% к плановым назначениям 2021 года.

3. По разделу 07 «Образование» плановые показатели исполнены в сумме 296 504 389 220,07 рублей, что составляет 99,93% от плановых назначений 1 полугодия 2021 года и 48,97% от годовых плановых назначений (в 2020 году исполнение составило 516 050 860,91 рублей, или 45,32% плановых назначений на 2020 год и 100,00% от плановых назначений на 1 полугодие 2020 года).

Плановые показатели не исполнены Управлением образования администрации города Эссентуки в сумме 329 967,27 рублей по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» (в части расходов на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству), исполнение по подразделу составило 72,95% к плановым назначениям 1 полугодия 2021 года и 37,86% к плановым назначениям 2021 года.

4. По разделу 10 «Социальная политика» плановые показатели исполнены в сумме 499 298 875,37 рублей, что составляет 99,79% от плановых назначений 1 полугодия 2021 года и 58,31% от годовых плановых назначений (в 2020 году исполнение составило 350 125 864,66 рублей, что составляло 48,55% плановых назначений на 2020 год и 95,77% от плановых назначений на 1 полугодие 2020 года). Неисполнение плановых показателей составило 1 068 401,84 рублей, из них:

- Управлением образования администрации города Эссентуки не исполнены плановые показатели по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (в части расходов на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях) в сумме 682 501,17 рублей, исполнение по подразделу составило 96,46% к плановым назначениям 1 полугодия 2021 года и 44,96% к плановым назначениям 2021 года;

- Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки не исполнены плановые показатели в общей сумме 385 900,67 рублей, в том числе:

по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» (в части расходов на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан города Эссентуки) не исполнены плановые показатели на сумму 145 604,14 рублей, исполнение по подразделу составило 99,93% к плановым назначениям 1 полугодия 2021 года и 57,62% к плановым назначениям 2021 года;

по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (в части расходов на предоставление мер социальной поддержки семьям, воспитывающим детей) не исполнены плановые показатели на сумму 4 715,81 рублей, исполнение по подразделу составило 100,00% к плановым назначениям 1 полугодия 2021 года и 61,07% к плановым назначениям 2021 года;

по подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» (в части расходов на обеспечение деятельности Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки) не исполнены плановые показатели на сумму 235 580,72 рублей, исполнение по подразделу составило 98,35% к плановым назначениям 1 полугодия 2021 года и 46,45% к плановым назначениям 2021 года.

Муниципальные заимствования

Бюджет города Эссентуки за 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом в сумме 6 752 335,43 рублей (в 2020 году по состоянию на 01.07.2020 профицит составил 82 199 997,31 рублей). Согласно Решению о бюджете на 2021-2023 годы 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 о бюджете на 2021-2023 годы (в редакции от 16.06.2021 № 45) по состоянию:

на 1 января 2022 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 140 774 962,06 рубля, 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 140 774 962,06 рубля, 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 140 774 962,06 рубля, 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 (6 решений) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть бюджета уменьшилась на 190 408 833,48 рублей и составила 2 744 157 675,09 рублей, расходная часть бюджета уменьшена на 13 996 359,66 рублей и составила 2 920 570 148,91 рублей. Дефицит бюджета утверждён Решением о бюджете на 2021-2023 годы в редакции от 16.06.2021 № 45 в сумме 176 412 473,82 рублей.

Фактически за 1 полугодие 2021 года поступило доходов в сумме 1 477 727 231,29 рублей, что составляет 53,85% от годовых плановых назначений (в 2020 году - 1 181 400 443,17 рублей, или 45,88% от годовых бюджетных назначений) и 101,81% от плановых назначений 1 полугодия 2021 года.

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 полугодии 2021 года составило 1 470 974 895,86 рублей, или 50,36% к утверждённым плановым показателям на 2021 год (в 2020 году - 1 099 200 445,86 рублей, или 39,03% от годовых назначений) и 99,81% к утверждённым плановым показателям на 1 полугодие 2021 года.

Бюджет города Эссентуки за 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом в сумме 6 752 335,43 рублей (в 2020 году по состоянию на 01.07.2020 профицит составил 82 199 997,31 рублей).

Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

Минкина О.В.