

**Аналитическое заключение №6 от 16.05.2024 г
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования городского округа
город-курорт Эссентуки за 1 квартал 2024 года**

Общие положения

Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки) за 1 квартал 2024 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. 2.2 плана работы КСП на 2024 год, распоряжения председателя Контрольно-счётной палаты города Эссентуки от 13.05.2024 № 17

Отчёт об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2024 года содержит сведения:

- о доходах бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2024 года;
- о расходах бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2024 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 2024 года.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия: Анализ достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта за 1 квартал 2024 года.

Предмет проверки: средства бюджета города Эссентуки.

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 13.05.2024 года по 16.05.2024 года.

Проверяемый период: 1 квартал 2024 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2024 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 2024 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 29.11.2023 №96 «О бюджете города Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее Решение о бюджете на 2024-2026 годы) по доходам в сумме 3 099 495 832,75 рублей, по расходам в сумме 3 099 495 832,75 рубль. Решением Думы города Эссентуки (1 решение) в отчётном периоде, в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате, доходная часть бюджета увеличилась на 175 469 435,33 рубль и составила 3 274 965 268,08 рублей, расходная часть бюджета увеличилась на 1 551 669 904,35 рублей и составила 4 651 165 737,10 рублей. Дефицит бюджета утверждён Решениями Думы города Эссентуки в редакциях от 20.12.2023 №106, от 28.02.2024 №5 в сумме 174 733 934,97 рублей.

Представленные отчетные данные по расходам бюджета города Эссентуки за 1 кв. 2024 года не соответствуют Сводной бюджетной росписи бюджета города Эссентуки на 2024 год по расходам по состоянию на 01.04. 2024, размещенной Финансовым управлением администрации города Эссентуки в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования городской округ город-курорт Эссентуки в разделе «Отраслевые (функциональные) органы – Финансовое управление администрации города Эссентуки, в рубрике «Бюджетный процесс», в подрубрике «Сводная бюджетная роспись».

Так, отклонение составило 1 201 466 534,05 рублей, а именно – в Сводную бюджетную роспись внесены изменения приказами Финансового управления администрации города Эссентуки от 22.02.2024 №27, от 29.02.2024 №32, от 12.03.2024, от 27.03.2024 №49 без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета на 01.04.2024 утвержденного постановлением администрации города Эссентуки от 13.05.2024 № 550 утверждённые бюджетные назначения по доходам составили 639 170 854,32 рублей, по расходам 562 699 923,32 рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета в 1 квартале 2024 года.

Фактически за 1 квартал 2024 года поступило доходов в сумме – 656 748 136,33 рублей, что составляет 20,06% от годовых назначений и 102,8% от плановых назначений 1 квартала 2024 года.

Анализ выполнения плана по видам доходов представлен в таблице

Вид доходов	Утверждённые бюджетные назначения на 2024 (Решение Думы города Эссентуки № 96 от 29.11.2023 с учётом изменений)	за 1 квартал 2024 года			
		План	Исполнено	% исполн. ения гр. 4/гр.3	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы из них:	1 098 418 500,00	182 071 152,83	202 905 119,92	111,4	+20 833967,09
<i>-налоговые доходы</i>	979 203 000,00	155 277 360,23	155 278 656,86	100	+1 296,63
<i>-неналоговые доходы</i>	119 215 500,00	26 793 792,60	47 626 463,06	177,76	+20 832 670,46
Безвозмездные поступления всего:	2 176 546 768,08	457 099 701,49	453 843 016,41	99,29	-3 256 685,08
ИТОГО:	3 274 965 268,08	639 170 854,32	656 748 136,33	102,75	+17 577 282,01

Фактическое исполнение в 1 квартале 2024 года **налоговых доходов** к годовым плановым назначениям 2024 года составило 15,86% (2023-13,77%)

Фактическое исполнение в 1 квартале 2024 года **к годовым плановым назначениям 2024 года неналоговых доходов** - составило 39,95% (2023 – 27,67%).

Плановые назначения 2024 года по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ к годовым плановым назначениям 2024 года** исполнены на 20,86% (2023 – 18,70%).

Плановые назначения по **налоговым доходам за 1 квартал 2024 года** исполнены в сумме 155 278 656,86 рублей или 100,00 % к **плановым назначениям первого квартала**, перевыполнение составило 1 296,63 рубля:

В том числе не исполнены плановые назначения на сумму 8 633 993,88 рублей по следующим налогам:

- налог на совокупный доход исполнен в сумме 23 338 499,55 рублей или 99,97%, , неисполнение составило 6 900,45 рубля;

- по отчетным данным плановые назначения по государственной пошлине составили 3 664 000,00 рублей, фактическое исполнение с отрицательным результатом, что составило (-4963 093,44 рублей), неисполнение 135,5% или 8 627 093,43 рублей.

В то же время, за отчетный период, перевыполнен план на сумму 8 635 290,52 рублей по следующим налоговым доходам:

- налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 89 473 520,69 рублей или 103,97%, , перевыполнение составило 3 414 520,69 рублей;

- налог на товары (работы, услуги) исполнен в сумме 3 717 201,89 рублей или 114,13% перевыполнение составило 460 121,66 рублей;

- налог на имущество исполнен в сумме 43 712 528,17 рублей или 112,23% перевыполнение составило 4 760 648,17 рублей;

Плановые назначения по **неналоговым доходам за 1 квартал 2024 года** исполнены на 47 626 463,06 рублей (2023 - 28 931 967,47 рубля) или на 177,76 % (2023 – 142,09 %).

Перевыполнение составило 20 832 670,46 рублей (2023 - 8 570 229,97 рублей), в том числе;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности перевыполнены на 5 865 804,73 рублей и составили 27 107 554,73 рублей или 127,62% (2023 – 148,00%);

- платежи при пользовании природными ресурсами перевыполнены на 97 217,33рублей и составили 149 217,33 рублей или 286,96% (2023 - 222,63%);

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства перевыполнены на 10 008 924,14 рублей и составили 10 021 924,14 рублей или 77 091,73 %;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба перевыполнены на 1 169 148,26 рублей и составили 1 656 190,86 рублей или 340,1 % (2023 – 141,70%).

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов перевыполнены на 3 689 576,00рублей и составили 8 689 576,00 рублей или 173,8%, (2023 – 0,00%).

Фактическое исполнение в 1 квартале 2023 года плановых назначений по безвозмездным назначениям исполнены в сумме 453 843 016,41 рублей или 99,29%, неисполнение составило 3 256 685,08 рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета.

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 квартале 2024 года к утверждённым показателям 2024 года составило 12,10 % (2023 – 16,64%) или 562 687 610,58 рублей (2023 - 688 124 411,85 рубля) и 100% от плановых назначений 1 квартала 2024 года (2023 – 99,99%).

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

Наименование	Код	РЗ	Утверждено расходов на 2024 год	за 1 квартал 2024 года			
	главы			План	Исполнено	% исполнения	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы		01	327 385 243,44	51 450 543,12	51 450 543,12	100	0,00
Дума города Эссентуки	600	01	9 532 768,17	1 686 792,71	1 686 792,71	100	0,00
Администрация города Эссентуки	601	01	100 444 872,21	13 994 203,77	13 994 203,77	100	0,00
Комитет по муниципальной собственности	602	01	428 406 719,05	8 635 135,54	8 635 135,54	100	0,00

города Эссентуки							
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	01	393 215 266,79	4 018 239,94	4 018 239,94	100	0,00
Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	01	86 084 294,23	13 926 965,63	13 926 965,63	100	0,00
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки	605	01	11 583 347,85	2 311 613,31	2 311 613,31	100	0,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	01	106 805 796,48	18 871 633,90	18 871 633,90	100	0,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	01	519 035 146,76	165 773 930,88	165 761 618,14	99,99	12 312,74
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	01	1 232 075 554,93	46 898 109,75	46 898 109,75	100	0,00
Контрольно-счетная палата городского округа город-курорт Эссентуки	643	01	4 138 136,27	597 685,42	597 685,42	100	0,00
Национальная оборона	601	02	6 414 480,00	605 146,54	605 146,54	100	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	614	03	37 636 301,88	4 951 606,90	4 951 606,90	100	0,00
Национальная экономика		04	233356493,54	455537,31	455537,31	100	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	04	184 447,00	97 447,00	97 447,00	100	0,00
Управление архитектуры и градостроительства	603	04	1 070 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

администрации города Эссентуки							
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	04	232 102 046,54	358 090,31	358 090,31	100	0,00
Жилищно- коммунальное хозяйство		05	1101053162,30	32813370,52	32813370,52	100	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	05	197 669 417,33	7 948,30	7 948,30	100	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	05	12 838 916,56	1 954 638,26	1 954 638,26	100	0,00
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	05	890 544 828,41	30 850 783,96	30 850 783,96	100	0,00
Образование		07	1935680864,22	268192781,2	268192781,2	100	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	07	371 669 454,83	714 341,68	714 341,68	100	0,00
Управление образования администрации города Эссентуки	606	07	1 517 297 786,49	260 006 005,37	260 006 005,37	100	0,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	07	46 713 622,90	7 472 434,15	7 472 434,15	100	0,00
Культура, кинематография		08	60 092 173,58	11 399 199,75	11 399 199,75	100	0,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	08	60 092 173,58	11 399 199,75	11 399 199,75	100	0,00
Социальная политика		10	741290424,41	174586048,5	174573735,8	100	12 31 2,70
Администрация города Эссентуки	601	10	550 000,00	550 000,00	550 000,00	100	0,00

Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	10	173 100 068,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление образования администрации города Эссентуки	606	10	48 367 609,24	8 218 917,66	8 218 917,66	100	0,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	10	519 035 146,76	165 773 930,88	165 761 618,14	99,99	12 312,74
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	10	237 600,00	43 200,00	43 200,00	100	0,00
Физическая культура и спорт		11	194 178 438,63	17 760 689,44	17 760 689,44	100	0,00
Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	11	194 178 438,63	17 760 689,44	17 760 689,44	100	0,00
Средства массовой информации	602	12	6 734 155,10	485 000,00	485 000,00	100	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	604	13	7 344 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого			4651165737,10	562699923,3	562687610,6	100	12 312,74

Неисполнение планового задания 1 квартала 2024 года произошло по одной отрасли: Социальная политика:

-По разделу 10 «Социальная политика» плановые назначения за 1 квартал 2024 исполнены на 99,99% или на сумму 12 312,74рублей из них:

1.Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2024 года, в размере 12 312,74 рублей (2023 - 3 825,86 рублей), исполнение составило 99,99% (2023 – 99,99%) , к годовым плановым назначениям 2024 года исполнение составило 31,94% (2023 - 34,87%)

Муниципальные заимствования

Бюджет города Эссентуки за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме – 94 060 525,75 рубля (2023 год дефицит - 14 311 452,18 рублей). На основании решения Думы города Эссентуки от № 96 от 29.11.2023 с учетом изменений, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2024 год составил – 7 344 000,00 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга утверждён решением от № 96 от 29.11.2023 с учетом изменений по состоянию:

на 1 января 2025 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 109 800 000,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

на 1 января 2026 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 109 800 000,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

на 1 января 2027 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 109 800 000,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей.

В 2024 году заимствования денежных средств осуществляются в виде кредитов кредитных организаций в сумме 109 800 000,00 рублей.

Выводы:

Бюджет города Эссентуки на 2024 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 29.11.2023 №96 «О бюджете города Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений) по доходам в сумме 3 274 965 268,08 рублей, по расходам в сумме 4 651 165 737,10 рублей, дефицит бюджета составил 174 733 934,97 рублей. Решениями Думы города Эссентуки от 20.12.2023 №106, от 28.02.2024 №5 в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть бюджета увеличилась на 175 469 435,33 рубля и составила 3 274 965 268,08 рублей, расходная часть бюджета увеличилась на 1 551 669 904,35 рублей и составила 4 651 165 737,10 рублей. Распределены субсидии и субвенции на основании приказов Финансового управления от 22.02.2024 №27, от 29.02.2024 №32, от 12.03.2024, от 27.03.2024 №49.

Фактически в 1 квартале 2024 года поступило доходов в сумме 656 748 136,33 рублей, что составляет 20,06% от годовых назначений и 102,8% от плановых назначений 1 квартала 2024 года.

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 квартале 2024 года к утверждённым показателям 2024 года составило 12,10 % (2023 – 16,64%) или 562 687 610,58 рублей (2023 - 688 124 411,85 рубля) и 100% от плановых назначений 1 квартала 2024 года (2023 – 99,99%).

Бюджет города Эссентуки за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме – 94 060 525,75 рубля (2023 год дефицит - 14 311 452,18 рублей)