

**Аналитическое заключение
на отчет об исполнении бюджета муниципального образования
городского округа город-курорт Эссентуки
за I полугодие 2016 года**

Общие положения

Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки за 1 полугодие 2016 года, утверждённого постановлением Администрации города Эссентуки от 12.08.2016 № 1310 (далее - бюджет города Эссентуки), проведен Контрольно-счетной палатой города Эссентуки в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, с пунктом 5 статьи 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки, утверждённого решением Совета города Эссентуки от 29.07.2015 № 98 и на основании распоряжения Председателя Контрольно-счётной палаты города Эссентуки от 16.08.2016 № 18 и пункта 3.9. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Эссентуки на 2016 год.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки за 1 полугодие 2016 года (далее – бюджет города Эссентуки) содержит сведения:

- о доходах бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года;
- о расходах бюджета города Эссентуки по ведомственной структуре расходов за 1 полугодие 2016 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.

Цель проверки: Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года.

Предмет проверки: Использование средств бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года.

Объект проверки: Бюджет муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 16.08.2016 года по 26.08.2016 года.

Проверяемый период: 1 полугодие 2016 года.

**I. Общая характеристика показателей бюджета города Эссентуки
за I полугодие 2016 года.**

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года представлен с учётом внесённых изменений, утверждённых решением Совета города Эссентуки от 12.01.2016 № 1, решениями Думы города Эссентуки от 24.02.2016 № 16, от 29.04.2016 № 30 и от 25.05.2016 № 38. В течение 1 полугодия 2016 года изменения в бюджет города Эссентуки были внесены на основании:

- Законов Ставропольского края от 14.12.2015 № 136-кз «О бюджете Ставропольского края на 2016 год» и от 11.04.2016 № 45-кз «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2016 год»;

- приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями от 08.06.2015 № 90н);

- приказа Финансового управления администрации города Ессентуки от 12.11.2015 № 171 «Об утверждении Порядка применения целевых статей бюджетной классификации расходов для составления бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2016 год и на плановый период 2017- 2018 годов» (уточнение классификации расходов);

- приказа Финансового управления администрации города Ессентуки от 18.12.2015 № 200 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки) и лимитов бюджетных обязательств» (далее – Порядок);

- постановления Администрации города Ессентуки от 26.11.2015 № 2674 «О перераспределении полномочий в области осуществления дорожной деятельности» (ведомственное перераспределение средств местного бюджета в сумме 1 700,00 тыс. рублей с Администрации города Ессентуки на Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки);

- постановления Администрации города Ессентуки от 29.12.2015 № 2918 «О перераспределении полномочий по осуществлению мероприятий в области охраны, восстановления и использования лесов – Лесохозяйственный регламент» (ведомственное перераспределение средств местного бюджета 300,00 тыс. рублей с Комитета по муниципальной собственности города Ессентуки на Администрацию города Ессентуки);

- адресной инвестиционной программы муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки, утвержденной постановлением Администрации города Ессентуки от 26.11.2015 № 2666;

- дополнительного соглашения № 2 к гражданско-правовому договору № 27 от 14.12.2015 на выполнение работ по корректировке рабочего проекта «Реконструкция муниципального общеобразовательного учреждения средней школы № 8 по ул. Чкалова, г. Ессентуки» (1 и 2 этап строительства), заключенного между Муниципальным бюджетным учреждением «Отдел капитального строительства» г. Ессентуки и ООО «Гражданпроект» (перераспределение с Администрации города Ессентуки на Управление архитектуры и градостроительства в сумме 2 192,00 тыс. рублей);

- письма Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки от 16.02.2016 № 362 о перераспределении средств местного бюджета, необходимых для софинансирования расходов на мероприятия по выполнению работ по ремонту дорог улично-дорожной сети в городе Ессентуки в 2016 году, а также на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов и тротуаров к дворовым территориям многоквартирных домов города Ессентуки в 2016 году;

- служебной записки Администрации города Ессентуки от 11.02.2016 б/н. о направлении средств на закупку саженцев зелёных насаждений, полученных городом Ессентуки в виде компенсации за снос зеленых насаждений, попавших в зону строительства объекта «Прокладка второй нитки междугородного канализационного коллектора Кисловодск-Ессентуки-Пятигорск в Ставропольском крае» в соответствии с соглашением № 78 от 24.12.2015 года, заключенным между Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края и Администрацией города Ессентуки (остатки 2015 года) – 500,00 тыс. рублей;

- приказов Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края о предоставлении иных межбюджетных трансфертов на выплату социального пособия на погребение на сумму 179,43 тыс. рублей;

- постановлений Правительства Ставропольского края о выделении субвенций на осуществление переданных полномочий в области социальной политики (увеличение на сумму 10 774,06 тыс. рублей), уменьшение субвенции на 60,14 тыс. рублей, выделенной на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году;

- постановлений Правительства Ставропольского края о выделении субсидий за счёт средств краевого бюджета на софинансирование расходов, а именно:

- от 16.02.2016 № 48-п и от 06.04.2016 № 131-п (ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов и тротуаров к дворовым территориям многоквартирных домов – 27 632,05 тыс. рублей), от 16.02.2016 № 49-п (капитальный ремонт дорог общего пользования – 10 000,00 тыс. рублей), от 15.04.2016 № 147-п (замена оконных блоков в муниципальных дошкольных и общеобразовательных учреждениях города Ессентуки – 2 230,05 тыс. рублей);

- постановления Правительства Ставропольского края о распределении иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края от 29.03.2016 № 113-п (комплектование книжных фондов библиотек – 160,09 тыс. рублей);

- уведомления по расчётам между бюджетами Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края от 09.02.2016 № 2 (167,73 тыс. рублей – средства краевого бюджета) и 120,88 тыс. рублей (остатки средств федерального бюджета за 2015 год), разрешённые к использованию в 2016 году;

- протоколов заседаний Межведомственной комиссии по повышению результативности бюджетных расходов от 13.04.2016 № 3, от 11.05.2016 № 5 (выделение дополнительных средств местного бюджета).

В 1 полугодии 2016 года изменения в решение Совета города Ессентуки от 23.12.2015 № 50 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» вносились 4 раза, а именно: решением Совета города Ессентуки № 1 от 12.01.2016 года, решениями Думы города Ессентуки № 16 от 24.02.2016 года, № 30 от 29.04.2016 года и № 38 от 25.05.2016 года.

Основные характеристики бюджета города Ессентуки за 1 полугодие 2016 года

Таблица № 1 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателей	Утверждено решением Совета города от 23.12.2015 № 50 (первоначал. бюджет)	Утверждено решением Думы города № 38 от 25.05.2016 г. (с учётом изменений)	Отклонение (гр. 3-гр. 2)	Годовые плановые назначения по отчёту за полугодие 2016 года	Отклонение отчёта от назначений, утверждённых решением Думы города № 38 от 25.05.2016

						(гр. 5-гр. 3)
	1	2	3	4	5	6
1	Всего доходов из них:	1 585 695,76	1 634 973,85	+ 49 278,09	1 634 973,85	0
2	Безвозмездные поступления	858 004,12	906 278,62	+ 48 274,50	906 278,62	0
3	Налоговые и неналоговые доходы	727 691,64	728 695,23	+ 1 003,59	728 695,23	0
4	Всего расходов	1 640 119,94	1 695 474,56	+ 55 354,62	1 695 554,59	+ 80,03
5	Дефицит бюджета	54 424,18	60 500,71	+ 6 076,53	60 580,74	+80,03
6	Муниципальный долг, всего в том числе:	83 633,60	64 207,16	- 19 426,44	64 207,16	0
	<i>Получение кредитов от кредитных организаций</i>	<i>79 906,16</i>	<i>60 479,72</i>	<i>- 19 426,44</i>	<i>60 479,72</i>	<i>0</i>
	<i>Муниципальные гарантии</i>	<i>3 727,44</i>	<i>3 727,44</i>	<i>0</i>	<i>3 727,44</i>	<i>0</i>
7	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями.	-	25 481,98	+ 25481,98	+ 25 481,98	0
8	Кредиты кредитных организаций	79 906,16	34 997,74	- 44908,420	34 997,74	0

В соответствии с представленным отчётом за 1 полугодие 2016 года;

- доходы составили - 1 634 973,85 тыс. рублей, изменения произошли в сторону увеличения на сумму - 49 278,09 тыс. рублей от утверждённых первоначальным решением Совета города Эссентуки от 23.12.2015 № 50.

- расходы увеличены на 55 354,62 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 60 580,74 тыс. рублей, что на 80,03 тыс. рублей больше утверждённого решением Думы города Эссентуки от 25.05.2016 № 38.

Причиной отклонений расходной части бюджета и соответственно дефицита на 80,03 тыс. рублей явилось:

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города Эссентуки на 2016 год на основании приказов Финансового управления администрации города Эссентуки (далее – Финансовое управление) по факту безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов, а именно:

- на сумму 52,77 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты на выплату социального пособия на погребение (приказ от 19.05.2016 № 50 и от 20.06.2016 № 72);

- на сумму 27,26 тыс. рублей – субвенция на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего (приказ от 07.06.2016 № 65).

Основные параметры исполнения бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года приведены в таблице 2.

Наименование показателей	Годовые плановые назначения по отчёту за 1 полугодие 2016 года (тыс. рублей)	План 1 полугодия 2016 года (тыс. рублей)	Исполнение за 1 полугодие 2016 года (тыс. рублей)	Отклонения (гр.4 – гр. 3) (тыс. руб.)	% выполнения плана 1-го полугодия 2016 года	% выполнения годовых плановых назначен. на 2016 год
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	1 634 973,85	812 743,42	810 276,73	- 2 466,69	99,70	49,56
Всего расходов	1 695 554,59	913 169,74	793 165,83	- 120 003,91	86,86	46,78
Дефицит по отчёту	- 60 580,74	- 100 426,32	+ 17 110,90	- 117 537,22	-	-
Дефицит, утверждён. решением Думы города № 38 от 25.05.2016 года	- 60 500,71					

Фактическое исполнение бюджета города за 1 полугодие 2016 года составило:

➤ по доходам 812 743,42 тыс. рублей или 49,6 % к годовым назначениям, 100,8% к аналогичному периоду 2015 года и к аналогичному периоду 2014 года 110,54% (2015 год - 805 574,9 тыс. рублей, 2014 год- 735 213,5тыс. рублей).

➤ по расходам 913 169,74 тыс. рублей или 46,78 % к годовым назначениям, 111,7 % к аналогичному периоду 2015 года и 111,5 к аналогичному периоду 2014 года (2015 год - 817 272,12 тыс. рублей, 2014 год - 818 988,9 тыс. рублей).

➤ Бюджет за 1 полугодия 2016 года исполнен с профицитом 17 110,90 тыс. рублей (2015 год -11 697,17 тыс. рублей, 2014 год - дефицит составил 83 775,4 тыс. рублей).

II. Анализ исполнения бюджета города Эссентуки по доходам

В соответствии с представленным Финансовым управлением отчётом доходы бюджета города Эссентуки в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 810 276,73 тыс. рублей и составили 99,7 % к плану и 100,6% к соответствующему периоду 2015 года (805 574,95 тыс. рублей) и 110,21 % к соответствующему периоду 2014 года (735 213,5 тыс. рублей).

Сводные показатели по доходам в разрезе плановых и исполненных назначений за 1 полугодие 2016 года приведены в таблице 3.

Структура доходов бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года

Таблица 3

Наименование показателей	Утверждено решением Совета города Эссентуки от 23.12.2015 года № 50	Данные отчёта об исполнении и бюджета города Эссентуки	1 полугодие 2016 года (тыс. рублей)					Удельный вес исполнен-х назнач
			План	Исполнено	% исполнения за 1 полугод 2016 г.	% исполнения от годов. назнач	Отклонен ия (гр.5 - гр.4) (%)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы бюджета, всего:	1 585 695,76	1 634 973,85	812 743,42	810 276,73	99,7	49,56	- 2 466,69	100,0
Безвозмездные поступления,	858 004,12	908 866,88	487 851,09	487 851,09	100,0	53,68	-	60,21

всего								
Безвозмездные поступления с учётом изменений (возврат средств)	-	906 278,62	485 262,83	483 090,26	99,55	53,30	- 2 172,57	59,62
Налоговые и неналоговые доходы, всего	727 691,64	728 695,23	327 480,59	327 186,47	99,91	44,90	294,12	40,38
в том числе:								
<i>Налоговые доходы</i>	<i>579 978,64</i>	<i>579 978,64</i>	<i>260 020,00</i>	<i>253 919,80</i>	<i>97,65</i>	<i>43,78</i>	<i>- 6 100,2</i>	<i>31,34</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>147 713,00</i>	<i>148 716,59</i>	<i>67 460,59</i>	<i>73 266,67</i>	<i>108,61</i>	<i>49,26</i>	<i>5 806,08</i>	<i>9,04</i>
Доходы бюджета от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	+ 1,52	+ 1,52	+ 1,52	100,0	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	- 2 589,78	- 2 589,78	- 4 762,35	183,9	-	-	-

В структуре исполнения по доходам бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления из других уровней бюджетов - 59,62 % (в 2015 году - 57,6 %). Налоговые и неналоговые доходы составляют 40,38 % (в 2015 году - 40,4%), в том числе: налоговые доходы - 31,34 % (в 2015 году - 33,4 %), неналоговые доходы - 9,04% (в 2015 году - 8,9%).

За 1 полугодие 2016 года доходная часть бюджета города Эссентуки в части изменения объёма безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов РФ и в части дополнительного получения налоговых и неналоговых доходов в абсолютной сумме увеличена на 49 278,09 тыс. рублей, а именно:

1. Увеличение в абсолютной сумме на 10 713,92 тыс. рублей - субвенции на осуществление переданных полномочий, а именно:

- увеличение на 790,10 тыс. рублей - на выплату компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан;

- увеличение на 8 800,00 тыс. рублей - на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет;

- увеличение на 326,96 тыс. рублей - на обеспечение ежегодной денежной выплаты лицам, награждённым нагрудным знаком «Почётный донор России» за счет средств федерального бюджета;

- увеличение на 857,00 тыс. рублей на выплату ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви и школьных письменных принадлежностей;

- уменьшение на 60,14 тыс. рублей субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году.

2. Увеличение на сумму 39 862,10 тыс. рублей - субсидии, выделенные городу Эссентуки на софинансирование расходов в 2016 году, а именно:

- 10 000,00 тыс. рублей на осуществление дорожной деятельности в части капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Ставропольского края;

- 27 632,05 тыс. на проведение капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения» государственной программы Ставропольского края «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» за счет средств дорожного фонда Ставропольского края;

- 2 230,05 тыс. рублей – прочие субсидии бюджетам городских округов на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях за счёт средств краевого бюджета в рамках реализации подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» государственной программы Ставропольского края «Развитие энергетики, промышленности и связи».

3. Увеличение на сумму 286,74 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты, в том числе:

- 126,65 тыс. рублей - на выплату социального пособия на погребение;

- 160,09 тыс. средства краевого бюджета, выделенные городу Эссентуки на комплектование книжных фондов библиотек муниципального образования.

4. Увеличение налоговых, неналоговых и прочих доходов на сумму 1 003,59 тыс. рублей, а именно:

- 990,00 тыс. рублей - неналоговые доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также за счёт средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- 13,59 тыс. рублей - прочие доходы от компенсации затрат государства (возврат дебиторской задолженности прошлых лет, за счет средств федерального бюджета по Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки).

5. Доходы бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года увеличены на сумму 1,52 тыс. рублей за счёт возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет.

6. Общая сумма плановых назначений доходов бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года уменьшена на сумму (- 2 589,78 тыс. рублей) - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет.

2.1. Налоговые доходы бюджета города Эссентуки

За 1 полугодие 2016 года исполнение составило 253 919,80 тыс. рублей или 97,65 % к плановым назначениям, что на 15 434,60 тыс. рублей или на 5,73 % ниже объёма налоговых поступлений в бюджет города Эссентуки за аналогичный период 2015 года (269 354,40 тыс. рублей). В 2014 году исполнение составило 255 733,10 тыс. рублей.

Структура налоговых поступлений.

Таблица 4

Наименование показателей	Всего доходов на 2016 год с учётом изменений (тыс. руб.)	План 1 полугодия 2016 года (тыс. руб.)	Исполнено за 1 полугодие 2016 года (тыс. руб.)	% выполн. плана за 1 полугодие 2016 года	% выполнен. от годовых плановых назначен.	Удельный вес показателя в общей структуре налоговых поступлен. (%)
Налоговые доходы, всего	579 978,64	260 020,00	253 919,80	97,65	43,78	100,0
в том числе:						
Налог на доходы физических лиц	372 760,00	174 913,00	177 388,13	101,41	47,59	69,86
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	8 720,64	3 768,00	5 064,42	134,41	58,07	1,99
Налог на совокупный доход	67 708,00	34 180,00	30 585,77	89,48	45,17	12,04
Налог на имущество физических лиц	25 890,00	3 735,00	2 227,49	59,64	8,60	0,88
Земельный налог	92 000,00	37 924,00	34 286,20	90,41	37,27	13,50
Государственная пошлина	12 900,00	5 500,00	4 367,79	79,41	33,86	1,73
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам	0	0	- 5,94	0	0	

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений занимает налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - 69,86 % (2015 года – 69,89%).

Удельный вес по земельному налогу составил 13,5 % (2015 год – 14,1 %), налог на совокупный доход – 12,04 % (2015 год -11,2 %), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ -1,99 % (2015 год -1,4 %), госпошлина – 1,73 % (2015 год – 1,8 %), налог на имущество физических лиц – 0,88 % (2015 год -1,6%).

Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 177 388,13 тыс. рублей или 101,4 % (2015 год – 100,6 %) к плановым назначениям на 1 полугодие 2016 года, что на 10 863,47 тыс. рублей меньше объёма поступлений за аналогичный период 2015 года (188 251,6 тыс. рублей), но больше объёма поступлений за аналогичный период 2014 года на 12 565,13 тыс. рублей (164 823,0 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 34 286,2 тыс. рублей или 37,27 % (2015 год – 34,2 %) к плановым назначениям на 1 полугодие 2016 года, что на 3 571,0 тыс. рублей меньше объёма поступлений за

аналогичный период 2015 года (37 857,2 тыс. рублей) и на 15 241,7 тыс. рублей объёма поступлений аналогичного периода 2014 года (49 527,9 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по налогу на совокупный доход составило

30 585,77 тыс. рублей или 89,5 % к плановым назначениям на 1 полугодие 2016 года, что на 300,47 тыс. рублей выше объёма поступлений за аналогичный период 2015 года (30 285,3 тыс. рублей) и на 4 076,07 тыс. рублей выше аналогичного периода 2014 года (26 509,7 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, составило 5 064,42 тыс. рублей или 134,4 % к плановым назначениям на 1 полугодие 2016 года, что на 1 300,32 тыс. рублей больше объёма поступлений за аналогичный период 2015 года (3 764,1 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по поступлению государственной пошлины составило 4 367,79 тыс. рублей или 79,4 % к плановым назначениям на 1 полугодие 2016 года, что на 407,41 тыс. рублей меньше объёма поступлений за аналогичный период 2015 года (4 775,2 тыс. рублей) и на 2 617,69 тыс. рублей больше объёма поступлений за аналогичный период 2014 года (1633,5 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 2 227,49 тыс. рублей или 59,6 % к плановым назначениям на 1 полугодие 2016 года, что на 2 188,21 тыс. рублей меньше объёма поступлений за аналогичный период 2015 года (4 415,7 тыс. рублей) и на 2 091,21 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2014 года (4 318,7 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по поступлению государственной пошлины составило 5 097,0 тыс. рублей или 93,7 % к плановым назначениям, что на 3 346,9 тыс. рублей выше объёма поступлений за аналогичный период 2014 года (1 750,1 тыс. рублей, 2013- 1633,5 тыс. рублей).

2.2. Неналоговые доходы бюджета города Эссентуки

За 1 полугодие 2016 года исполнение составило 73 266,67 тыс. рублей или 108,61 % (2015 год – 134,4 %) к плановым назначениям на 1 полугодие 2016 года, что на 1 210,87 тыс. рублей больше объёма неналоговых поступлений в бюджет города Эссентуки за аналогичный период 2015 года (72 055,8 тыс. рублей) и на 14 939,57 тыс. рублей больше объёма неналоговых поступлений за аналогичный период 2014 года (58 327,1 тыс. рублей).

Структура неналоговых поступлений в разрезе плановых и исполненных назначений за 1 полугодие 2016 года отражена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование показателей	Всего доходов на 2016 год с учётом изменений	План 1 полугодия 2016 года	Исполнено за 1 полугодие 2016 года	% выполн. от плана 1 полугодия	% выполнения от плана на 2016 год	Удельный вес в общей сумме неналог поступл
Неналоговые доходы, всего	148 716,59	67 460,59	73 266,67	108,61	49,26	100,0
в том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	87 990,00	39 990,00	47 528,61	118,85	45,45	64,87
Платежи при пользовании						

природными ресурсами	1 203,00	1 203,00	1 791,12	148,89	148,89	2,44
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 523,59	767,59	207,52	27,03	13,62	0,28
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 000,00	6 000,00	2 962,28	49,37	19,75	4,04
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	40 000,00	18 000,00	17 893,12	99,41	44,73	24,42
Прочие неналоговые доходы	3 000,00	1 500,00	2 889,94	192,66	96,33	3,95

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых поступлений составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 64,87 % (в 2015 году - 59,7 %, в 2014 году - 57,3%).

Удельный вес по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составляет 24,42 % (в 2015 году-26,7%, в 2014 году-1,2 %). Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 4,04 % (в 2015 году - 7,3 %, в 2014 году–12,4 %), прочие неналоговые доходы – 3,95% (в 2015 году-2,2 %, в 2014 году–1,2 %), платежи при пользовании природными ресурсам –2,44 % (в 2015 году–2,39 %, в 2014 году - 2,3%).

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 47 528,61 тыс. рублей или 118,85 % к плановым назначениям на 1 полугодие 2016 года, что на 4 468,01 тыс. рублей больше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (43 060,6 тыс. рублей) и на 14 079,31 тыс. рублей больше объема поступлений за аналогичный период 2014 года (33 449,3 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 17 893,12 тыс. рублей или 99,41 % к плановым назначениям на 1 полугодие 2016 года, что на 1 409,28 тыс. рублей меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (19 302,4 тыс. рублей) и на 2 483,92 тыс. рублей больше объема поступлений за аналогичный период 2014 года (15 409,2 тыс. рублей).

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составили 2 962,28 тыс. рублей или 49,37 % к плановым назначениям на 1 полугодие 2016 года, что на 2 323,22 тыс. рублей меньше объема поступлений аналогичного периода 2015 года (5 285,5 тыс. рублей) и на 4 235,12 тыс. рублей меньше объема поступлений за аналогичный период 2014 года (7 197,4 тыс. рублей).

Поступление прочих неналоговых доходов в 1 полугодии 2016 года составило 2 889,94 тыс. рублей, что больше объема поступлений аналогичного периода 2015 года (1 601,9 тыс. рублей) на 1 288,04 тыс. рублей и на 2 192,54 тыс. рублей больше объема поступлений аналогичного периода 2014 год (697,4 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по платежам за пользование природными ресурсами составило 1 791,12 тыс. рублей или 148,89 % к плановым назначениям на 1 полугодие 2016 года, что на 70,32 тыс. рублей больше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (1 720,8 тыс. рублей) и на 474,62 тыс. рублей больше объема поступлений за аналогичный период 2014 года (1 316,5 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 207,52 тыс. рублей или 27,03 % к

плановым назначениям на 1 полугодие 2016 года, что на 877,08 тыс. рублей меньше объёма поступлений за аналогичный период 2015 года (1 084,6 тыс. рублей).

2.3. Исполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ

Исполнение по безвозмездным поступлениям (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и возврата организациями остатков субсидий прошлых лет) за 1 полугодие 2016 года составило 483 090,26 тыс. рублей или 99,55 %, что на 18 925,46 тыс. рублей больше объёма поступлений за аналогичный период 2015 года (464 164,8 тыс. рублей) и на 61 936,96 тыс. рублей больше поступлений аналогичного периода 2014 года (421 153,3 тыс. рублей).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в полном объёме от плановых назначений на 1 полугодие 2016 года – 182,54 тыс. рублей, т.е. 100% и в размере 50 % от годовых плановых назначений.

Субсидии в бюджет города Эссентуки из других уровней бюджетов РФ поступили в полном объёме от плановых назначений на 1 полугодие 2016 года – 9 767,74 тыс. рублей, т.е. 100% и в размере 24,50 % от годовых плановых назначений.

Субвенциям в бюджет города Эссентуки из других уровней бюджетов РФ поступили в полном объёме от плановых назначений на 1 полугодие 2016 года – 476 645,56 тыс. рублей, т.е. 100% и в размере 55,0 % от годовых плановых назначений.

Иные межбюджетные поступили в полном объёме от плановых назначений на 1 полугодие 2016 года – 1 255,25 тыс. рублей, т.е. 100% и в размере 62,21 % от годовых плановых назначений.

По исполнению за 1 полугодие 2016 года сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составила в 1 полугодии 2016 года (- 4 762,35 тыс. рублей).

Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в 1 полугодии 2016 года составили 1,52 тыс. рублей.

IV. Анализ исполнения бюджета города Эссентуки по расходам

Исполнение расходной части бюджета города Эссентуки составило 793 165,83 тыс. рублей или 86,86 % к плановым назначениям 1 полугодия 2016 года (в 2015 году - 852 064,70 тыс. рублей или 95,9 %) и 46,78 % к утверждённым годовым назначениям на 2016 год с учётом внесённых изменений (1 695 554,59 тыс. рублей).

Расходы бюджета города Эссентуки в абсолютной сумме увеличены на 55 434,65 тыс. рублей. Прирост объёма расходов составил 3,38 % по отношению к объёму расходов, утверждённому решением Совета города Эссентуки от 23.12.2015 № 50 (1 640 119,94 тыс. рублей).

Распределение безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов РФ и дополнительного финансирования расходов (55 434,65 тыс. рублей) представлено по главным распорядителям бюджетных средств бюджета города Эссентуки:

1. По Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки увеличение в абсолютной сумме составило 37 612,05 тыс. рублей (субсидии за счёт средств краевого бюджета), а именно:

- увеличение на 10 000,00 тыс. рублей на осуществление дорожной деятельности в части капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования за счёт средств дорожного фонда Ставропольского края;

- увеличение на 27 632,05 тыс. на проведение капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения» государственной программы Ставропольского края «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» за счет средств дорожного фонда Ставропольского края;

- уменьшение на 20,00 тыс. рублей в связи с тем, что утверждённые решением Совета города Ессентуки от 23.12.2015 № 50, средства местного бюджета на приобретение угля малообеспеченным гражданам города Ессентуки, не имеющим газового отопления, не могут быть использованы в 2016 году (в 2014 году осуществлена газификация пос. имени Калинина и городом Ессентуки в I квартале 2015 года проведен окончательный расчет за выполненные работы).

2. По Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки увеличение в абсолютной сумме составило 10 900,71 тыс. рублей, а именно:

- 790,10 тыс. рублей – субвенция на выплату компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан;

- 8 800,00 тыс. рублей - субвенция на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет;

- 326,96 тыс. рублей - субвенция на обеспечение ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почётный донор России» за счет средств федерального бюджета;

- 857,00 тыс. рублей - субвенция на выплату ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви и школьных письменных принадлежностей;

- 126,65 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты на выплату социального пособия на погребение.

3. По Администрации города Ессентуки увеличение составило в абсолютной сумме 920,89 тыс. рублей, а именно:

- уменьшение на 60,14 тыс. рублей субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году;

- увеличение на 500,00 тыс. рублей (остатки 2015 года), за счет поступивших денежных средств от Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края. Денежные средства направлены на выполнение мероприятия «Высадка деревьев и кустарников на территории города Ессентуки» в рамках реализации подпрограммы «Защита от негативного воздействия на окружающую среду и совершенствование экологической инфраструктуры в городе Ессентуки на 2015-2018 годы» муниципальной программы «Охрана окружающей среды в городе Ессентуки на 2015-2018 годы»;

- увеличение на 288,62 тыс. рублей – субсидии на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья (остатки средств федерального и краевого бюджетов за 2015 год, разрешенные к использованию в 2016 году).

- дополнительное финансирование за счёт средств местного бюджета в сумме 192,41 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению

жильём молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в рамках реализации подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города-курорта Ессентуки на 2015-2018 годы» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Ессентуки, защита населения и территории города Ессентуки от чрезвычайных ситуаций на 2015-2018 годы»;

4. По Управлению культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Ессентуки увеличение расходов составило всего на 713,09 тыс. рублей, а именно:

- 160,09 тыс. средства – межбюджетный трансферт за счёт средств краевого бюджета, на комплектование книжных фондов библиотек муниципального образования;

- 553,00 тыс. рублей - дополнительное финансирование за счёт средств местного бюджета на содержание сцены на Театральной площади.

5. По Управлению образования администрации города Ессентуки увеличение составило всего 2 603,05 тыс. рублей, а именно:

- 2 230,05 тыс. рублей – прочие субсидии за счёт средств краевого бюджета на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях в рамках реализации подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» государственной программы Ставропольского края «Развитие энергетики, промышленности и связи»;

- 373,00 тыс. рублей – дополнительное финансирование за счёт средств местного бюджета на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных учреждениях.

6. По Управлению архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки увеличение составило всего 31,00 тыс. рублей на обеспечение функций Управления архитектуры (на оплату теплоснабжения).

7. По Комитету по муниципальной собственности города Ессентуки увеличение составило всего 1956,84 тыс. рублей – дополнительное финансирование за счёт средств местного бюджета.

Динамика исполнения бюджета города Ессентуки за 1 полугодие 2016 года по функциональной классификации приведена по убыванию результата кассового исполнения расходов:

1200 «Средства массовой информации» - 100 % (в 2015 году – 100%). Бюджетные ассигнования на 1 полугодие 2016 года составили 2 725,3 тыс. рублей, кассовый расход составил 2 725,3 тыс. рублей (в 2015 году – 1 766,51 тыс. рублей, кассовый расход – 1 766,51 тыс. рублей).

0700 «Образование» - 94,35 % (в 2015 году - 98,7%). Бюджетные ассигнования на 1 полугодие 2016 года составили 403 315,27 тыс. рублей, кассовый расход составил 380 551,12 тыс. рублей (в 2015 году – 405 673,3 тыс. рублей, кассовый расход – 400 446,6 тыс. рублей).

0800 «Культура, кинематография» - 93,64 % (в 2015 году - 98,5%). Бюджетные ассигнования на 1 полугодие 2016 года составили 21 549,52 тыс. рублей, кассовый расход составил 20 178,5 тыс. рублей (в 2015 году – 18 530,4 тыс. рублей, кассовый расход – 18 249,9 тыс. рублей).

1000 «Социальная политика» - 87,73 % (в 2015 году - 95,8%). Бюджетные ассигнования на 1 полугодие 2016 года составили 294 246,30 тыс. рублей, кассовый расход составил 258 155,58 тыс. рублей (в 2015 году - 262 265,4 тыс. рублей, кассовый расход составил 251 287,9 тыс. рублей).

1100 «Физическая культура и спорт» - 87,73 % (в 2015 году - 86,89 %). Бюджетные ассигнования на 1 полугодие 2016 года составили 5 717,4 тыс. рублей, кассовый расход составил 4 970,57 тыс. рублей (в 2015 году - 4 565,3 тыс. рублей, кассовый расход – 3 966,6 тыс. рублей).

0100 «Общегосударственные вопросы» - 79,05 % (в 2015 году - 86,83 %). Бюджетные ассигнования на 1 полугодие 2016 – 62 559,41 тыс. рублей, кассовый расход – 49 450,91 тыс. рублей (в 2015 году – 56 751,9 тыс. рублей, кассовый расход – 49 275,0 тыс. рублей).

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 77,68 % (в 2015 году - 91,28 %). Бюджетные ассигнования на 1 полугодие 2016 года составили 10 085,35 тыс. рублей, кассовый расход – 7 834,49 тыс. рублей (в 2015 году - 8 566,9 тыс. рублей, кассовый расход – 7 819,8 тыс. рублей).

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 71,41 % (в 2015 году - 89,6 %). Бюджетные ассигнования на 1 полугодие 2016 года – 67 537,48 тыс. рублей, кассовый расход составил 48 227,90 тыс. рублей (в 2015 году - 76 839,9 тыс. рублей, кассовый расход – 68 837,9 тыс. рублей).

0400 «Национальная экономика» - 46,88 % (в 2015 году - 91,33 %). Бюджетные ассигнования на 1 полугодие 2016 года составили 44 355,98 тыс. рублей, кассовый расход составил 20 792,82 тыс. рублей (в 2015 году - 17 105,1 тыс. рублей, кассовый расход - 15 621,6 тыс. рублей).

1300 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» - 25,85 % (в 2015 году за аналогичный отчётный период отсутствовали плановые назначения и соответственно исполнение по расходам). Бюджетные ассигнования на 1 полугодие 2016 года составили 1 077,73 тыс. рублей, кассовый расход составил 278,64 тыс. рублей.

Бюджет города Эссентуки в отчётный период сохранил свою социальную направленность: 635 834,91 тыс. рублей или 80,16 % от общей суммы расходов за 1 полугодие 2016 года исполнено по расходов отрасли «Образование», «Культура» и на социальную поддержку граждан, а именно:

- по разделу 07 «Образование» - 374 244,83 тыс. рублей или 47,18 % (в 2015 году - 48,9 %);

- по разделу 10 «Социальная политика» - 246 528,04 тыс. рублей или 31,08 % или (в 2015 году - 30,7 %);

- по разделу 08 «Культура, кинематография» - 15 062,04 тыс. рублей или 1,9 % (в 2015 году – 2,02 %).

Наилучших показателей исполнения утверждённых плановых назначений на 1 полугодие 2016 года по расходам достигли главные распорядители средств бюджета города Эссентуки: Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки (24 932,37 тыс. рублей или 97,09 %), Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Эссентуки (30 405,50 тыс. рублей или 97,81 %), Дума города Эссентуки (4 326,70 тыс. рублей или 94,59 %), Управление образования администрации города Эссентуки (363 671,52 тыс. рублей или 94,07 %).

V. Дефицит бюджета города Эссентуки

Решением Совета города Эссентуки от 23.12.2015 № 50 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» утверждён дефицит бюджета города Эссентуки на 2016 год в сумме 54 424,18 тыс. рублей.

На отчётную дату решением Думы города Эссентуки от 25.05.2016 № 38 «О внесении изменений в решение Совета города Эссентуки от 23.12.2015 № 50 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – решение Думы города Эссентуки от 25.05.2016 № 38) утверждён дефицит бюджета города Эссентуки на 2016 год в сумме 60 500,71 тыс. рублей.

В представленном Финансовым управлением отчёте об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года, утверждённом постановлением Администрации города Эссентуки от 12.08.2016 № 1310, в отчётной форме (по ОКУД 0503117) результат исполнения бюджета составил 60 580,74 тыс. рублей (дефицит бюджета). Отклонение от утвержденного решением Думы города Эссентуки от 25.05.2016 № 38 объёма дефицита бюджета составило 80,03 тыс. рублей, за счёт внесения изменений в соответствии с приказами Финансового управления в сводную бюджетную роспись бюджета города Эссентуки на 2016 год, подготовленными на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки) и лимитов бюджетных обязательств, утверждённого приказом Финансового управления от 18.12.2015 № 200, (по факту безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов).

Выводы

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года составило:

- по доходам 812 743,42 тыс. рублей или 49,6 % к годовым назначениям, 100,8% к аналогичному периоду 2015 года и к аналогичному периоду 2014 года 110,54% (2015 год - 805 574,9 тыс. рублей, 2014 год- 735 213,5тыс. рублей).
- по расходам 913 169,74 тыс. рублей или 46,78 % к годовым назначениям, 111,7 % к аналогичному периоду 2015 года и 111,5 к аналогичному периоду 2014 года (2015 год - 817 272,12 тыс. рублей, 2014 год - 818 988,9 тыс. рублей).
- Бюджет за 1 полугодия 2016 года исполнен с профицитом 17 110,90 тыс. рублей (2015 год -11 697,17 тыс. рублей, 2014 год - дефицит составил 83 775,4 тыс. рублей).

Бюджет города Эссентуки за 1 полугодие 2016 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и нормативными правовыми актами муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

Аудитор Контрольно-счётной палаты
города Эссентуки

Е.В. Згода