

**Аналитическое заключение
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования городского округа
город-курорт Эссентуки за 1 квартал 2018 года**

Общие положения

Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки) за 1 квартал 2018 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 2017 год.

Отчёт об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2018 года содержит сведения:

- о доходах бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2018 года;
- о расходах бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2018 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 2018 года.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия: Анализ достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта за 1 квартал 2018 года.

Предмет проверки: средства бюджета города Эссентуки.

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 15.05.2018 года по 25.05.2018 года.

Проверяемый период: 1 квартал 2018 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2018 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 2018 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 29.11.2017 № 111 «О бюджете города Эссентуки на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Решение о бюджете на 2018 год) по доходам в сумме 1 673 205,70 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 712 400,03 тыс. рублей, с дефицитом -39 194,33 тыс. рублей. Решениями Думы города Эссентуки (3 решения) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 25 246,56 тыс. рублей и составила 1 729 782,72 тыс. рублей, расходная на 25 522,70 тыс. рублей и составила 1 792 432,90 тыс. рублей. Дефицит бюджета утверждён в сумме 62 650,18 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Эссентуки на 2018 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.04.2018 года, утверждена приказом начальника финансового управления администрации города Эссентуки от 29.03.2018 № 67 в сумме 1 800 342,84 тыс. рублей, что не соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете на 2018 год с учётом внесённых изменений, отклонение составляет 7 909,94 тыс. рублей. На основании приказов финансового управления от 14.02.2018 № 30, от 22.02.2018 № 35, от 20.03.2018 № 55, от 21.03.2018 № 57, от 21.03.2018 № 57, от 21.03.2018 № 57, от 26.03.2018 № 62, от 29.03.2018 № 6, от 02.02.2018 № 24, № 14 от 25.01.2018, внесены изменения в кассовый план и сводную бюджетную роспись по факту поступления в бюджет города безвозмездных поступлений, имеющих целевое значение на указанную сумму, что в соответствии с п. 3 статьи 232 Бюджетного кодекса допустимо. Из них:

- увеличена на 7,43 тыс. рублей - субвенция на реализацию Закона Ставропольского края "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов в Ставропольском крае отдельными государственными полномочиями Ставропольского края по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству" в области здравоохранения (уведомление по расчетам между бюджетами министерства здравоохранения Ставропольского края № 5/18 от 20.12.2017г.(закон СК № 136-кз от 13.12.2017г.);

- увеличена на 36,51 тыс. рублей субвенция на реализацию Закона Ставропольского края «О наделении органов местного самоуправления муниципального образования в Ставропольском крае отдельными государственными полномочиями Ставропольского края по формированию, содержанию и использованию Архивного фонда Ставропольского края (уведомление комитета Ставропольского края по делам архивов от 21 декабря 2017г. № 2/19, Закон Ставропольского края № 136-КЗ от 13.12.2017г.);

- увеличены иные межбюджетные трансферты на выплату социального пособия на погребение на 1,39 тыс. рублей (уведомление министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края № погр. 03 (ЛБО)/18 по расчетам между бюджетами от 14 марта 2018 года.);

- увеличены бюджетные ассигнования на выплату ежемесячного пособия на ребенка на 720,32 тыс. рублей (уведомление Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края по расчетам между бюджетами от 02 марта 2018 года № ЕПР(ЛБО)/20);

- увеличены бюджетные ассигнования 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 на 34,63 тыс. рублей (уведомление Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края по расчетам между бюджетами от 02 марта 2018 года № 1000(ЛБО)/20);

- увеличены бюджетные ассигнования на выплату ежегодного социального пособия на проезд учащимся (студентам) на - 2,31 тыс. рублей (уведомления Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края по расчетам между бюджетами от 02 марта 2018 года № студенты(ЛБО)/20);

- увеличена единая субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий по социальной защите отдельных категорий граждан на 5 967, 67 тыс. рублей (уведомление Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края

по расчетам между бюджетами от 02 марта 2018 года № единая/20);

- увеличена субвенция на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» на 20,44 тыс. рубля (уведомление Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края по расчетам между бюджетами от 19 марта 2018 года № рез дон+мал ЛБО+/13);

- увеличена субвенция на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» на 54,45 тыс. рублей (уведомление министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края № рез дон/3 по расчетам между бюджетами от 23.03.2018г);

- увеличена субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан на 710, 82 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края № капремонт край от 21 декабря 2017г. № УТСЗН (ЛБО)/19);

- увеличена субвенция на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на 947, 10 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 21.12.2017. № кап рем11, от 21.12.2017г. № капр ФБ);

- увеличены иные межбюджетные трансферты на выплату социального пособия на погребение на 100, 12 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края № погр 01 (ЛБО)/19 от 30 января 2018г., уведомление по расчетам между бюджетами министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края № погр 02 (ЛБО)/18);

- уменьшена субвенция на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме за счет средств краевого бюджета на 693, 27 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 22 декабря).

С учетом изменений, плановые показатели бюджета города сложились:

по доходам – 1 729 782,72 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые – 629 399,24 тыс. рублей, по расходам – 1 800 342,84 тыс. рублей, утверждённый Решением дефицит – 70 560,12 тыс. рублей.

Сложившийся дефицит составляет 11,21% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений (629 399,24 тыс. рублей), что превышает предел, установленный п.3 статьи 92.1 БК РФ (10%). Однако, наличие в составе источников финансирования дефицита бюджета города Эссентуки показателя «Изменение остатков средств бюджета» в размере 9 078,00 тыс. рублей позволяет превысить предел на указанную сумму. При этом, объем дефицита составляет 9,76% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений.

В представленном Финансовым управлением отчёте об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2018 года, утверждённом постановлением Администрации города Эссентуки от 14.05.2018 № 562, в отчётной форме (по ОКУД 0503117) результат

исполнения бюджета города по плановым назначениям составил 761,28 тыс. рублей (дефицит бюджета).

Анализ исполнения доходной части

Фактически за 1 квартал 2018 года поступило доходов – 360 093,80 тыс. рублей, что составляет 20,81% от годовых назначений и 100,20% от назначений на 1 квартал 2018 года.

Анализ выполнения плана по видам доходов представлен таблицей тыс.руб.

Вид доходов	План поступлений в соответствии с кассовым планом	Фактическое поступление	Отклонение от плановых назначений	
			тыс. рублей	%
Налоговые и неналоговые доходы из них :	122480,00	128529,53	+6049,53	104,9
-налоговые доходы	96093,00	96676,80	+583,80	101,08%
-неналоговые доходы	26387,00	31852,73	+5465,71	118,69%
Безвозмездные поступления всего из них:	236873,05	231 564,27	-5308,78	97,80%
-поступило	236873,05	239065,20	+2192,15	100,92%
-возврат	0	-7500,93	-7500,93	0
ИТОГО:	359353,05	360093,80	740,75	100,2

Плановые назначения по **налоговым доходам** за 1 квартал 2018 года в целом перевыполнены на 583,80 тыс. рублей (101,08% от плановых показателей)

Поступило **неналоговых доходов сверх**, предусмотренных кассовым планом на 1 квартал 2018 года в размере 1 900,61 тыс. рублей, в том числе;

- государственная пошлина в сумме 3 896,78 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 1 885,78 тыс. рублей;

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 15,47 тыс. рублей.

В то же время, за отчетный период недопоступило налоговых доходов, предусмотренных кассовым планом за 1 квартал 2018 года в сумме 1316,81 тыс. рублей из них;

- налогов на имущество, в размере 381,65 тыс. рублей;

- налоги на прибыль и доходы в размере 809,88 тыс. рублей (1,60 % от плановых назначений);

- налоги на совокупный доход в размере 8,9 тыс. рублей (0,10% от плановых назначений);

-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации размере 116,99 тыс. рублей (5,20 % от плановых назначений).

Плановые назначения по **неналоговым** доходам за **1 квартал 2018** года перевыполнены на 5 465,71 тыс. рублей (118,69 % от плановых назначений).

Поступило неналоговых доходов сверх, предусмотренных кассовым планом на 1 квартал 2018 года в размере 7 502,28 тыс. рублей, в том числе;

- платежи при пользовании природными ресурсами превысили сумму назначений, установленных кассовым планом на 474,45 тыс. рублей и составили 1048,9% ;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства превысили сумму назначений, установленных кассовым планом на 769,81 тыс. рублей и составили 771,81 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов превысили сумму назначений, установленную кассовым планом на 5 211,03 тыс. рублей и составили 8 211,03 тыс. рублей (273,7 % от плановых назначений);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба превысили сумму назначений, установленную кассовым планом на 152,00 тыс. рублей и составили 4 637,00 тыс. рублей (103,4 % от плановых назначений);

- прочие неналоговые доходы превысили сумму назначений, установленную кассовым планом на 895,77 тыс. рублей и составили 1 195,77 тыс. рублей (398,6 % от плановых назначений).

В то же время, недопоступило неналоговых доходов в сумме 2 037,35 тыс. рублей:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в размере 2 037,35 тыс. рублей (89,0% от плановых назначений);

Плановые назначения по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ** исполнены сверх установленного задания на сумму 2 192,15 тыс. рублей или на 0,92% и составили 239,06 тыс. рублей.

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 7500,93 тыс. рублей.

Объем дотаций поступил в бюджет города в полном объеме 21 690 984,00 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части

Фактическое исполнение по расходам в 1 квартале 2018 года составило 20,04% от уточненных годовых показателей и 99,81% от назначений, утвержденных кассовым планом на 1 квартал 2018 года. При плановых назначениях на 1 квартал 2018 года в размере 361 542,87 тыс. рублей фактически произведено расходов на 360 855,09 тыс. рублей.

Данные об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств представлены в таблице

(тыс.рублей)

Наименование главного распорядителя средств бюджета города Эссентуки	Назначено	Исполнено	Неисполненные назначения	
			%	тыс.руб.
1	2	3	4	5

Дума городского округа город-курорт Ессентуки – код главы 600	1 675, 26	1 675, 26	100,00	0,00
Администрация городского округа город-курорт Ессентуки - код главы 601	10 992, 96	10 390, 07	94,52	602, 89
Комитет по муниципальной собственности города Ессентуки - код главы 602	8 444, 33	8 444, 33	100,00	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки - код главы 603	6 247, 95	6 247, 95	100,00	0,00
Финансовое управление администрации города Ессентуки - код главы 604	9 473, 56	9 473, 56	100,00	0,00
Управление экономического развития и торговли администрации города Ессентуки - код главы 605	2 038, 13	2 038, 13	100,00	0,00
Управление образования администрации города Ессентуки - код главы 606	151 832, 59	151 759, 10	99,95	73, 49
Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Ессентуки – код главы 607	13 235, 31	13 235, 31	100,00	0,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки - код главы 609	124 302,49	124 291,08	99,99	11, 40
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки - код главы 614	22 902, 69	22 902, 69	100,00	0,00
Управление физической культуры и спорта администрации города Ессентуки – код главы 639	10 397, 57	10 397, 57	100,00	0,00
Всего расходов:	361 542,87	360 855,09	99,81	- 687,78

Освоение ассигнований в размере 100 % сложилось по 7 главным распорядителям средств. Остальными главными распорядителями средств бюджетные назначения освоены менее 100 %.

Администрацией города Ессентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2018 года, в размере 602,89 тыс. рублей (94,52% к плановым назначениям), в том числе:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

-подразделу 04 «Функционирование местных администраций» на расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления города Ессентуки в размере 317,60 тыс. рублей (96,63% к плановым назначениям), в результате экономии фонда оплаты труда.

-подразделу 13 «Обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе» в размере 25,35 тыс. рублей (90,32% к плановым назначениям).

По разделу 02 «Национальная оборона»

-подразделу 03 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» не освоено в размере 259,94 тыс. рублей (66,66% к плановым назначениям) в результате экономии фонда оплаты труда.

Управлением образования администрации города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2018 года, в размере 73,49 тыс. рублей (99,95% к плановым назначениям), в том числе:

По разделу 07 «Образование»

- подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» в размере 68,56 тыс. рублей (98,40% к плановым назначениям)- расходы на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области образования.

По разделу 10 «Социальная политика»

-подразделу 04 «Охрана семьи и детства» в размере 4,93 тыс. рублей (99,82% к плановым назначениям)

Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2018 года, в размере 11,40 тыс. рублей (99,99% к плановым назначениям), в том числе:

По разделу 10 «Социальная политика»

- подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» в размере 11,40 тыс. рублей (99,99% к плановым назначениям)- выплата социального пособия на погребение.

Муниципальные заимствования

Верхний предел, установленный решением Совета «О бюджете города Эссентуки на 2018 год», составляет 177 628,03 тыс. рублей, состоит из задолженности

- по муниципальным гарантиям в размере 3 727,44 тыс. рублей;

- по кредиту в форме открытия невозобновляемой кредитной линией ПАО «Сбербанк России» в размере 173 900,59 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода размер муниципального долга увеличился на 14 377,84 тыс. рублей.

Расходов на обслуживание муниципального долга произведено на сумму 10 077,51 тыс. рублей.

Нарушений графиков погашения задолженности по бюджетным кредитам не установлено.

Выводы:

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2018 года, Контрольно-счетная палата города Эссентуки отмечает:

Решениями Совета города Эссентуки (3 решения) в отчетном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, Бюджет города Эссентуки на 2018 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 29.11.2017 № 111 «О бюджете города Эссентуки на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Решение о бюджете на 2018 год) по доходам в сумме 1 673 205,70 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 712 400,03 тыс. рублей, с дефицитом -39 194,33 тыс. рублей. Решениями Думы города

Ессентуки (3 решения) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 25 246,56 тыс. рублей и составила 1 729 782,72 тыс. рублей, расходная на 25 522,70 тыс. рублей и составила 1 792 432,90 тыс. рублей. Дефицит бюджета утверждён в сумме 62 650,18 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Ессентуки на 2018 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.04.2018 года, утверждена приказом начальника финансового управления администрации города Ессентуки от 29.03.2018 № 67 в сумме 1 800 342,84 тыс. рублей, что не соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете на 2018 год с учётом внесённых изменений, отклонение составляет 7 909,94 тыс. рублей. На основании приказов финансового управления от 14.02.2018 № 30, от 22.02.2018 № 35, от 20.03.2018 № 55, от 21.03.2018 № 57, от 21.03.2018 № 57, от 21.03.2018 №57, от 26.03.2018 №62, от 29.03.2018 № 6, от 02.02.2018 № 24, № 14 от 25.01.2018, внесены изменения в кассовый план и сводную бюджетную роспись по факту поступления в бюджет города безвозмездных поступлений, имеющих целевое значение на указанную сумму, что в соответствии с п. 3 статьи 232 Бюджетного кодекса допустимо. Из них:

С учетом изменений, плановые показатели бюджета города сложились:

по доходам – 1 729 782,72 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые – 629 399,24 тыс. рублей, по расходам – 1 800 342,84 тыс. рублей, утверждённый Решением дефицит – 70 560,12 тыс. рублей.

Сложившийся дефицит составляет 11,21% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений (629 399,24 тыс. рублей), что превышает предел, установленный п.3 статьи 92.1 БК РФ (10%). Однако, наличие в составе источников финансирования дефицита бюджета города Ессентуки показателя «Изменение остатков средств бюджета» в размере 9 078,00 тыс. рублей позволяет превысить предел на указанную сумму. При этом, объем дефицита составляет 9,76% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений.

В представленном Финансовым управлением отчёте об исполнении бюджета города Ессентуки за 1 квартал 2018 года, утверждённом постановлением Администрации города Ессентуки от 14.05.2018 № 562, в отчётной форме (по ОКУД 0503117) результат исполнения бюджета города по плановым назначениям составил 761,28 тыс. рублей (дефицит бюджета).

Фактически за 1 квартал 2018 года поступило доходов – 360 093,80 тыс. рублей, что составляет 20,81% от годовых назначений и 100,20% от назначений на 1 квартал 2018 года.

Плановые назначения по налоговым доходам за 1 квартал 2018 года в целом перевыполнены на 583,80 тыс. рублей (101,08% от плановых показателей)

Поступило неналоговых доходов сверх, предусмотренных кассовым планом на 1 квартал 2018 года в размере 1 900,61 тыс. рублей

Плановые назначения по **неналоговым доходам за 1 квартал 2018 года** перевыполнены на 5 465,71 тыс. рублей (118,69 % от плановых назначений).

Фактическое исполнение по расходам в 1 квартале 2018 года составило 20,04% от уточненных годовых показателей и 99,81% от назначений, утвержденных кассовым планом на 1 квартал 2018 года. При плановых назначениях на 1 квартал 2018 года в размере 361 542,87 тыс. рублей фактически произведено расходов на 360 855,09 тыс. рублей.

Освоение ассигнований в размере 100 % сложилось по семи главным распорядителям средств. Тримя главными распорядителями средств бюджетные назначения освоены менее 100 %, но более 94,5%.

Верхний предел, установленный решением Совета «О бюджете города Эссентукиа на 2018 год», составляет 177 628,03 тыс. рублей, состоит из задолженности

- по муниципальным гарантиям в размере 3 727,44 тыс. рублей;

- по кредиту в форме открытия невозобновляемой кредитной линией ПАО «Сбербанк России» в размере 173 900,59 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода размер муниципального долга увеличился на 14 377,84 тыс. рублей.

Расходов на обслуживание муниципального долга произведено на сумму 10 077,51 тыс. рублей.

Нарушений графиков погашения задолженности по бюджетным кредитам не установлено.

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

Г.Н. Левина