



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ГОРОД-КУРОРТ ЕССЕНТУКИ**

Вокзальная ул., соор. 3, г.Ессентуки, Ставропольский край 357600 тел. (87934) 6-03-87
E-mail: essentukiksp@yandex.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 7
О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО
ОКРУГА ГОРОД - КУРОРТ ЕССЕНТУКИ ЗА 2024 ГОД**

Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной
палаты города Ессентуки



Г.Н. Левина

28.04.2025

Ессентуки
2025

Содержание

1. Общие положения.
2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета города Эссентуки в 2024 году.
3. Общая характеристика бюджета города Эссентуки за 2024 год:
 - 3.1. Изменение плановых показателей бюджета города Эссентуки в течение 2024 года.
4. Анализ исполнения плановых назначений бюджета города Эссентуки в 2024 году:
 - 4.1. Исполнение бюджета города Эссентуки по доходам.
 - 4.2. Анализ дебиторской задолженности по средствам бюджета города Эссентуки.
 - 4.3. Исполнение бюджета города Эссентуки по расходам.
5. Анализ годовой бюджетной отчётности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета города Эссентуки, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.
6. Использование бюджетных ассигнований, выделенных в 2024 году на реализацию муниципальных программ города Эссентуки и мероприятий национальных (региональных) проектов.
7. Результат исполнения бюджета города Эссентуки по источникам финансирования дефицита бюджета города Эссентуки.
8. Анализ состояния муниципального долга городского округа город-курорт Эссентуки.
9. Выводы и предложения.

1. Общие положения

Настоящее заключение о результатах внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки, местный бюджет) за 2024 год (далее – Заключение) подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа город-курорт Эссентуки (далее – Контрольно-счётная палата, КСП) на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), абзаца 5 статьи 8 и статьи 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки, утвержденного решением Думы города Эссентуки от 29.07.2015 № 98 (далее – Положение о бюджетном процессе), пункта 3 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город-курорт Эссентуки, утверждённого решением Совета города Эссентуки от 24.11.2021 № 113, в соответствии с распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты от 01.04.2025 № 6 и пунктом 2.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Эссентуки на 2025 год.

Заключение формировалось с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, состав которой соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город - курорт Эссентуки за 2024 год (далее - отчёт об исполнении бюджета) является экспертно-аналитическим мероприятием, проведена камерально, выборочным методом.

Документы к отчёту об исполнении бюджета (далее – Отчёт) представлены в соответствии с п.3 ст.32 и п.3, 4 статьи 30 Положения о бюджетном процессе.

Проверка проведена с целью установления законности, степени полноты и достоверности представленной годовой бюджетной отчётности, а также представленных в составе проекта решения Думы города Эссентуки отчётных форм, документов и материалов, достоверности годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Эссентуки, соответствия фактического исполнения бюджета города его плановым назначениям, утверждённым решениями Думы города Эссентуки, выработке рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия использованы документы - годовой отчёт об исполнении бюджета города Эссентуки за 2024 год, годовая бюджетная отчётность Финансового управления администрации города Эссентуки за 2024 год, нормативные правовые акты города Эссентуки, применяемые в процессе исполнения бюджета города Эссентуки, соглашения о софинансировании расходов, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним, а так же годовая бюджетная отчётность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Эссентуки за 2024 год.

Объектами внешней проверки годовой отчетности явились:

- Администрация города Эссентуки;
- Дума города Эссентуки – представительный орган городского округа город-курорт Эссентуки;
- Финансовое управление администрации города Эссентуки;
- Управление экономического развития администрации города Эссентуки;

- Управление образования администрации города Ессентуки;
- Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки;
- Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Ессентуки;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки;
- Управление физической культуры и спорта администрации города Ессентуки;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки;
- Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки.

Проверяемый период: отчётный 2024 финансовый год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 09.04.2025 по 30.04.2025.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета города Ессентуки в 2024 году

При проведении анализа исполнения бюджета города Ессентуки за 2024 год в части соответствия бюджетного процесса в городе Ессентуки требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативной правовой базы муниципального образования городского округа город - курорт Ессентуки выявлено:

- исполнение Финансовым управлением администрации города Ессентуки (далее – Финансовое управление) функций финансового органа, осуществляющего формирование бюджета города Ессентуки и организацию исполнения бюджета города Ессентуки, соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городе Ессентуки;

- функции по исполнению бюджета города Ессентуки осуществлялись Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю в соответствии с соглашениями об осуществлении этих функций, заключенным с администрацией города Ессентуки, с учетом положений статей 166.1, 220.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Ставропольского края, муниципальных правовых актов городского округа город-курорт Ессентуки.

Формирование показателей сводной бюджетной росписи осуществлялось Финансовым управлением в соответствии со статьёй 217 БК РФ и на основании 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, утверждённого приказом Финансового управления от 15.07.2022 № 109 (с изменениями от 13.11.2023 № 154, от 14.10.2024 № 159, далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей ГРБС,

Сводная бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств на 31.12.2024 утверждены приказом Финансового управления от 28.12.2024 № 210 (далее - Сводная бюджетная роспись).

В ходе исполнения бюджета города в 2024 году бюджетные полномочия главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) осуществлялись в соответствии со статьёй 158 БК РФ, соблюден принцип подведомственности согласно требованиям статьи 38.1 БК РФ и положений постановления администрации города Ессентуки от 29.07.2011 № 1177 «О Порядке осуществления отраслевыми (функциональными) органами администрации города Ессентуки функций и полномочий учредителя муниципального учреждения города Ессентуки». Во исполнение положений статьи 219.1 БК РФ и на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных

росписей ГРБС формировались показатели финансового обеспечения подведомственных муниципальных учреждений, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Расходные обязательства бюджета города Ессентуки в 2024 году исполнены в пределах средств, утверждённых решением Думы города Ессентуки от 29.11.2023 № 96 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с последующими внесёнными изменениями). Кроме того, объёмы бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи бюджета города Ессентуки на 2024 год уточнены по приказам Финансового управления, подготовленным на основании положений статьи 217 и пункта 3 статьи 232 БК РФ.

Реестр расходных обязательств города Ессентуки в 2024 году формировался и вёлся на основании статьи 87 БК РФ, статьи 67 Устава муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки Ставропольского края (далее – Устав города Ессентуки) и в соответствии с Порядком ведения и представления реестра расходных обязательств муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки, утверждённым постановлением администрации города Ессентуки от 04.12.2015 № 2755 (с изменениями).

Главными администраторами (главными распорядителями) средств бюджета города Ессентуки соблюдено требование статьи 264.4 БК РФ и пункта 2 статьи 32 Положения о бюджетном процессе в городе Ессентуки в части соблюдения сроков предоставления годовой бюджетной отчётности для внешней проверки в Контрольно-счётную палату, т.е. до 01 марта года следующего за отчётным.

Администрацией города Ессентуки соблюдено требование абзаца 2 пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 3 статьи 32 Положения о бюджетном процессе в городе Ессентуки - годовой отчёт об исполнении бюджета города Ессентуки для внешней проверки представлен своевременно до 01 апреля года следующего за отчётным на бумажных носителях и в электронном виде.

Количество муниципальных учреждений города Ессентуки по состоянию на 01.01.2025 составило 67 единиц, в том числе:

- 1) бюджетные учреждения – 51 (76,12 % от общего числа учреждений);
- 2) казенные учреждения - 2 (2,99 % от общего числа учреждений);
- 3) органы местного самоуправления - 3 (4,47 % от общего числа учреждений);
- 4) отраслевые (функциональные) органы администрации - 9 (13,43 % от общего числа учреждений);
- 5) автономные учреждения - 2 (2,99 % от общего числа учреждений).

За отчетный период количество муниципальных учреждений, финансируемых за счет бюджета города Ессентуки, увеличилось на 1 единицу на основании постановления администрации города Ессентуки от 17.07.2024 № 860 «О создании муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 11 города Ессентуки».

По состоянию на 01.01.2025 муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 15 «Звездочка» находится в стадии ликвидации на основании постановления администрации города Ессентуки от 01.02.2024 № 67 «О ликвидации муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 15 «Звездочка» города Ессентуки».

3. Общая характеристика бюджета города Ессентуки за 2024 год

3.1.Изменение плановых показателей бюджета города Ессентуки в течение 2024 года

Первоначальный бюджет муниципального образования городского округа город-

курорт Ессентуки на 2024 год утверждён решением Думы города Ессентуки от 29.11.2023 № 96 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - решение Думы от 29.11.2023 № 96) со следующими показателями:

- по доходам в сумме 3 099 495 832,75 рублей, что на 15,61% ниже уровня 2023 года (в 2023 году - 3 672 854 735,34 рублей, в 2022 году - 3 456 294 935,31 рублей);

- по расходам в сумме 3 099 495 832,75 рублей, что на 16,78% ниже уровня 2023 года (в 2023 году - 3 724 614 244,92 рублей, в 2022 году - 3 456 294 935,31 рублей).

На 2024 год первоначальный бюджет города Ессентуки сформирован бездефицитным (в 2023 году первоначальный бюджет принят с дефицитом в размере 51 759 509,58 рублей).

В 2024 году в решение Думы от 29.11.2023 № 96 вносились изменения в части уточнения доходной и расходной частей бюджета 6 раз:

№ п/ п	Дата и номер решения Думы города Ессентуки	Доходы - плановые назначения, руб.			Расходы - плановые назначения, руб.	Дефицит/ профицит (-/ +), руб.
		Всего	в том числе			
			налоговые и нелоговые	безвозмездные поступления		
0.	№ 96 от 29.11.2023	3 099 495 832,75	1 056 418 500,00	2 043 077 332,75	3 099 495 832,75	0,00
1.	№ 106 от 20.12.2023	3 247 738 877,30	1 098 418 500,00	2 149 320 377,30	3 357 538 877,30	-109 800 000,00
2.	№ 5 от 28.02.2024	3 274 965 268,08	1 098 418 500,00	2 176 546 768,08	3 449 699 203,05	-174 733 934,97
3.	№ 31 от 17.04.2024	3 439 724 134,84	1 098 418 500,00	2 341 305 634,84	3 652 925 415,71	-213 201 280,87
4.	№ 53 от 19.06.2024	4 844 660 219,59	1 098 418 500,00	3 746 241 719,59	5 088 487 698,00	-243 827 478,41
5.	№ 92 от 13.11.2024	4 935 283 660,95	1 203 123 685,22	3 732 159 975,73	5 184 017 778,97	-248 734 118,02
6.	№ 110 от 25.12.2024	5 426 889 328,47	1 203 123 685,22	4 223 765 643,25	5 581 731 544,92	-154 842 216,45
В соответствии со Сводной бюджетной росписью на 2024 год					5 596 733 040,95 (отклонение +15 001 496,03)	

С учётом изменений, внесённых решением Думы города Ессентуки от 25.12.2024 № 110 «О внесении изменений в решение Думы города Ессентуки от 29.11.2023 № 96 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет по доходам на 2024 год утверждён в сумме 5 426 889 328,47 рублей (на 2023 год - 4 366 070 461,34 рублей, на 2022 год - 4 046 863 793,30 рублей), в течение 2024 года бюджет по доходам увеличен на 2 327 393 495,72 рублей, или на 75,09% по сравнению с первоначальными показателями (в 2023 году - на 18,87%, в 2022 году - на 17,09%).

Бюджет по расходам, согласно Сводной бюджетной росписи на 2024 год, составил 5 596 733 040,95 рублей и увеличился на 80,06%, или на 2 497 237 208,20 рублей (в 2023 году - 4 513 529 943,80 рублей - увеличение на 21,18%, или на 788 915 698,88 рублей, в 2022 году - 4 255 877 537,74 рублей - увеличение составило 23,13%).

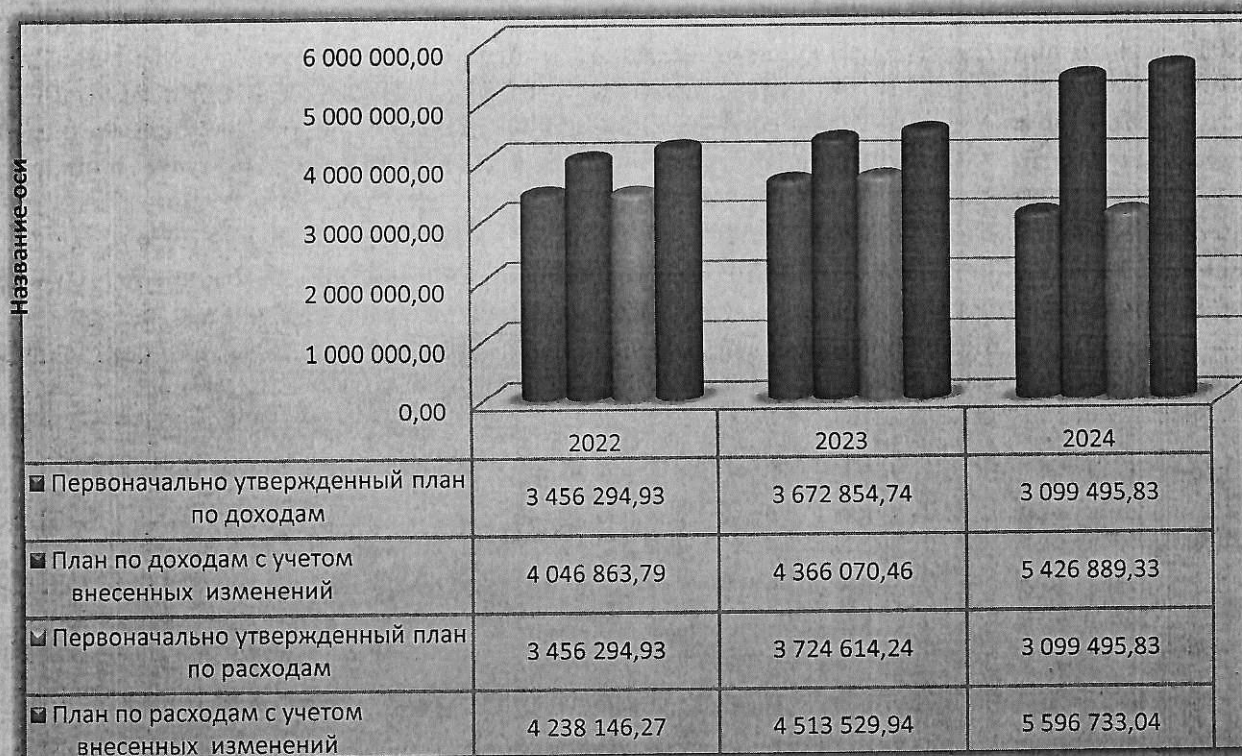
С учетом внесенных изменений дефицит бюджета на 2024 год утвержден в сумме 154 842 216,45 рублей, то есть увеличен на 100,00% по сравнению с первоначальными показателями (в 2023 году дефицит бюджета составлял 164 037 070,67 рублей, в 2022 году -

191 282 481,15 рублей). Утвержденным источником покрытия дефицита бюджета в 2024 году определены переходящие остатки на лицевом счете по учету средств бюджета на 01.01.2024 в сумме 154 842 216,45 рублей.

Отклонение суммы плановых назначений по расходам бюджета города, утвержденных Сводной бюджетной росписью, от утвержденных решением Думы города Ессентуки от 29.11.2023 № 96 (в редакции от 25.12.2024 № 110) на отчетную дату составило 15 001 496,03 рублей. В соответствии со статей 217, пунктом 3 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Сводную бюджетную роспись внесены изменения на основании приказов Финансового управления администрации города Ессентуки (далее – Финансовое управление) без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год, а именно, на основании приказов Финансового управления от 17.12.2024 № 199, от 19.12.2024 № 200, от 23.12.2024 № 202, писем ГРБС, уведомлений Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края, Министерства образования Ставропольского края увеличены бюджетные ассигнования на 15 001 496,03 рублей, в основном, за счет увеличения объема субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также за счет увеличения единой субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по социальной защите отдельных категорий граждан.

Диаграмма 1

Динамика изменений плановых показателей по годам 2022-2024



Изменение утверждённых бюджетных ассигнований в течение 2024 года по разделам (РЗ) и подразделам (ПР) классификации расходов бюджета города Ессентуки представлено в таблице:

Наименование	Раздел	Подраздел	Утверждено решением Думы города Ессентуки от 29.11.2023 № 96 на 2024 год, руб.	Утверждено решением Думы № 110 от 25.12.2024) с учётом изменений и сводной бюджетной росписи, руб.	Изменение утверждённых бюджетных ассигнований в течение 2024 г.	
					рублей	%
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	01	-	345 806 515,32	337 337 113,36	-8 469 401,96	97,55
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01	02	1 857 867,60	2 772 633,32	914 765,72	149,24
Функционирование представительных органов муниципальных образований	01	03	9 393 968,17	9 887 682,13	493 713,96	105,26
Функционирование местных администраций	01	04	50 233 406,59	59 827 397,00	9 593 990,41	119,10
Судебная система	01	05	3 867,00	17 259,00	13 392,00	446,31
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	22 252 696,17	23 597 147,27	1 344 451,10	106,04
Резервные фонды	01	11	47 000 000,00	13 079 409,07	-33 920 590,93	27,83
Другие общегосударственные вопросы	01	13	215 064 709,79	228 155 585,57	13 090 875,78	106,09
Национальная оборона	02	-	3 930 715,10	6 509 216,50	2 578 501,40	165,60
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	3 930 715,10	6 509 216,50	2 578 501,40	165,60
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	-	37 636 301,88	39 359 171,88	1 722 870,00	104,58
Гражданская оборона	03	09	100 000,00	34 236,00	-65 764,00	34,24
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	26 031 644,57	27 326 002,57	1 294 358,00	104,97
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	11 504 657,31	11 998 933,31	494 276,00	104,30
Национальная экономика	04	-	37 443 579,96	240 430 080,27	202 986 500,31	642,11
Водное хозяйство	04	06	0,00	6 700 000,00	6 700 000,00	
Лесное хозяйство	04	07	740 937,96	740 937,96	0,00	100,00
Дорожное хозяйство (дорожный фонд)	04	09	36 615 642,00	231 916 621,27	195 300 979,27	633,38

Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	0	485 000,00	485 000,00	
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	87 000,00	587 521,04	500 521,04	675,31
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	-	431 351 003,68	1 154 336 330,15	722 985 326,47	267,61
Жилищное хозяйство	05	01	1 199 454,00	215 366 053,63	214 166 599,63	17955,34
Коммунальное хозяйство	05	02	753 264,57	164 482 764,57	163 729 500,00	21835,99
Благоустройство	05	03	389 850 334,72	729 653 389,09	339 803 054,37	187,16
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	39 547 950,39	44 834 122,86	5 286 172,47	113,37
Образование	07	-	1 471 124 314,74	2 701 224 781,40	1 230 100 466,66	183,62
Дошкольное образование	07	01	515 366 657,40	555 581 318,32	40 214 660,92	107,80
Общее образование	07	02	833 141 006,73	2 019 107 331,21	1 185 966 324,48	242,35
Дополнительное образование детей	07	03	83 344 456,20	85 899 093,44	2 554 637,24	103,07
Молодежная политика	07	07	4 506 805,20	5 107 683,20	600 878,00	113,33
Другие вопросы в области образования	07	09	34 765 389,21	35 529 355,23	763 966,02	102,20
Культура, кинематография	08	-	59 478 852,70	78 115 088,81	18 636 236,11	131,33
Культура	08	01	35 897 741,40	38 598 380,28	2 700 638,88	107,52
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	23 581 111,30	39 516 708,53	15 935 597,23	167,58
Социальная политика	10	-	593 917 218,80	744 949 936,08	151 032 717,28	125,43
Социальное обеспечение населения	10	03	390 736 066,14	408 532 090,23	17 796 024,09	104,55
Охрана семьи и детства	10	04	167 112 145,06	297 509 114,74	130 396 969,68	178,03
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	36 069 007,60	38 908 731,11	2 839 723,51	107,87
Физическая культура и спорт	11	-	112 073 175,47	287 518 613,40	175 445 437,93	256,55
Массовый спорт	11	02	1 408 210,00	169 973 982,37	168 565 772,37	12070,22
Спорт высших достижений	11	03	104 935 871,60	111 356 256,47	6 420 384,87	106,12
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	5 729 093,87	6 188 374,56	459 280,69	108,02
Средства массовой информации	12	-	6 734 155,10	6 952 709,10	218 554,00	103,25
Периодическая печать и издательства	12	02	6 734 155,10	6 952 709,10	218 554,00	103,25
ИТОГО			3 099 495 832,75	5 596 733 040,95	2 497 237 208,20	180,57

В течение 2024 года плановые бюджетные ассигнования увеличились на общую сумму 2 497 237 208,20 рублей, или на 80,57%. Изменения вносились за счет безвозмездных поступлений из различных уровней бюджетов и выделения дополнительного финансирования, вследствие перевыполнения плана поступлений собственных доходов бюджета города Эссентуки.

Наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований произошло в части национальной экономики – на сумму 202 986 500,31 рублей, или на 542,11% (расходы на дорожное хозяйство и ремонт дорог), жилищно-коммунального хозяйства – на сумму 722 985 326,47 рублей, или на 167,61% (расходы на мероприятия по переселению граждан из

аварийного жилищного фонда и на благоустройство территорий города, на закупку коммунальной техники для уборки города), физической культуры и спорта – увеличение на сумму 175 445 437,93 рублей, или на 156,55% (финансирование на закупку и монтаж оборудования для создания «умных» спортивных площадок), на образование – рост расходов на сумму 1 230 100 466,66 рублей, или на 83,62% (расходы на строительство и обустройство объекта «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. Северный- 3 г. Ессентуки»), национальную оборону – увеличение на сумму 2 578 501,40 рублей, или на 65,60% (расходы на оплату труда и закупки при осуществлении первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты), на культуру и кинематографию – увеличение на сумму 18 636 236,11 рублей, или на 31,33% (дополнительные расходы на оплату работ по очистке городского озера и отстойника от ила, на оплату потребленной электроэнергии, на поддержку и продвижение событийных мероприятий, направленных на развитие туризма), на социальную политику – увеличение на сумму 151 032 717,28 рублей, или на 25,43% (расходы на социальное обеспечение населения и на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей).

4. Анализ исполнения плановых назначений бюджета города Ессентуки в 2024 году

Фактически бюджет города Ессентуки за 2024 год исполнен по доходам в сумме 5 256 362 378,80 рублей, или на 96,86% (в 2023 году - 3 920 271 882,38 рублей, или на 89,79%, в 2022 году - 3 746 190 716,04 рублей, или на 92,57%); по расходам - в сумме 5 016 170 667,11 рублей, или на 89,63% (в 2023 году - 3 927 446 977,07 рублей, или на 87,01%, в 2022 году - 3 748 835 399,17 рублей, или на 88,09%). Таким образом, фактическое исполнение бюджета в 2024 году с превышением доходов над расходами привело к исполнению бюджета с профицитом в сумме 240 191 711,69 рублей (в 2023 году бюджет исполнен с дефицитом в сумме 7 175 094,69 рублей, в 2022 году дефицит составлял 2 644 683,13 рублей).

(рублей)

Исполнение плановых назначений в 2024 году			
Утверждено бюджетных назначений с учетом изменений	Фактически исполнено	Отклонение фактически исполненных назначений от утвержденных	% исполнения
Доходы			
5 426 889 328,47	5 256 362 378,80	170 526 949,67	96,86
Расходы			
5 596 733 040,95	5 016 170 667,11	580 562 373,84	89,63
Дефицит/профицит			
-154 842 216,45	240 191 711,69	-395 033 928,14	-155,12

Диаграмма 2

Динамика исполнения плановых назначений 2022-2024 годы (тыс. рублей).

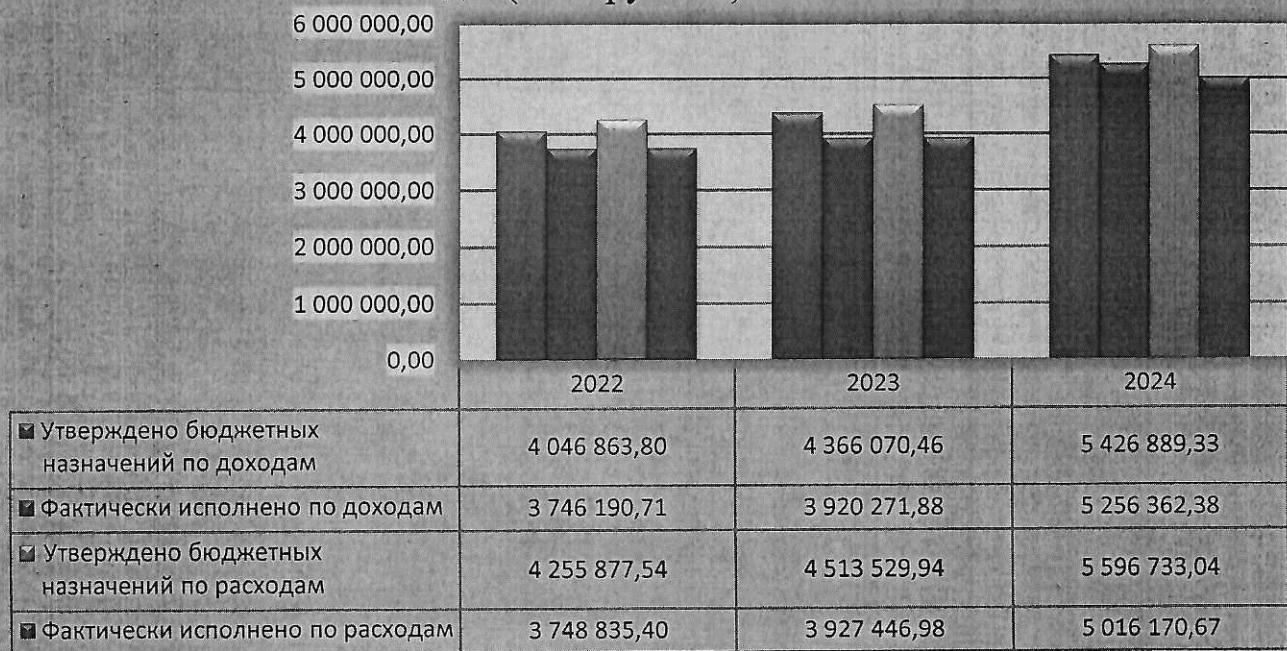
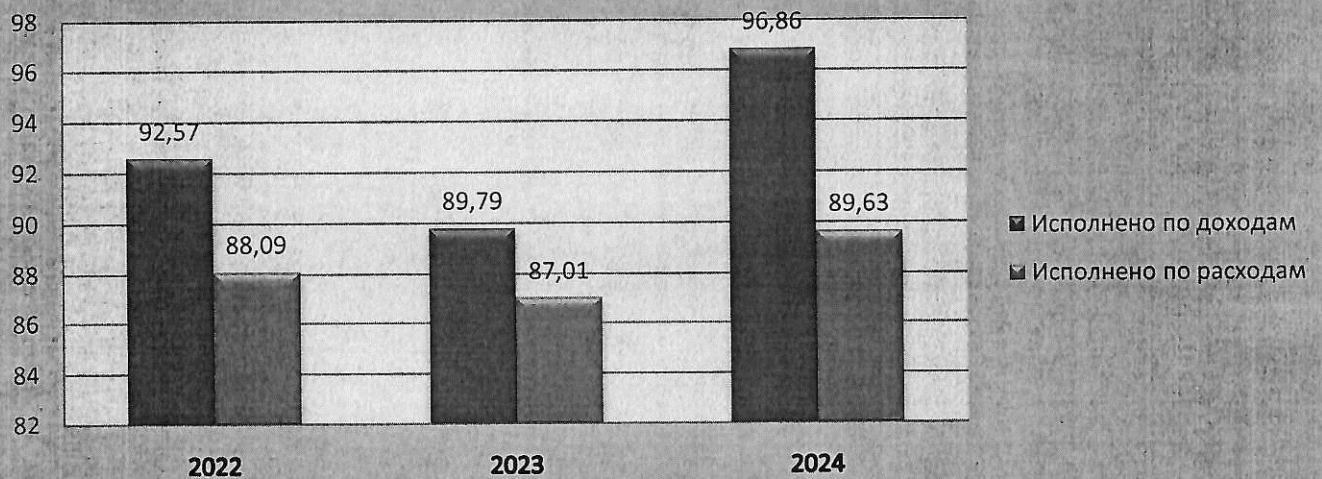


Диаграмма 3

Динамика исполнения плановых назначений 2022-2024 годы (%)



Фактически бюджет города Эссентуки за 2024 год исполнен по доходам на 96,86%, по расходам - на 89,63%. Темп роста к уровню 2023 года по доходам составил 7,07%, по расходам - на 2,62%.

4.1. Исполнение бюджета города Эссентуки по доходам

Анализ исполнения бюджета города в 2024 году по доходам приведен в таблице:

Виды доходов	Утверждённые бюджетные назначения с учётом внесённых изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре доходов 2024 года, %	Темп роста 2024 г. к 2023г (гр.5 / гр.4), %	2024 год	
	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего доходов, в том числе:	4 366 070 461,34	5 426 889 328,47	3 920 271 882,38	5 256 362 378,80	100	134,08	170 526 949,67	96,86
1. Налоговые и неналоговые доходы, из них:	1 068 786 751,63	1 203 123 685,22	1 100 443 786,28	1 345 758 278,43	25,60	122,29	-142 634 593,21	111,86
Налоговые доходы	943 166 697,31	1 063 903 000,00	971 193 463,77	1 197 239 700,82	22,78	123,28	-133 336 700,82	112,53
Неналоговые доходы	125 620 054,32	139 220 685,22	129 250 322,51	148 518 577,61	2,83	114,91	-9 297 892,39	106,68
2. Безвозмездные поступления	3 297 283 709,71	4 223 765 643,25	2 819 828 096,10	3 910 604 100,37	74,40	138,68	313 161 542,88	92,59

Структура доходов в общем объёме поступлений города Эссентуки представлена на диаграмме 4, из которой видно, что в общем объёме поступлений наибольший удельный вес в 2024 году, как и в предыдущие годы, занимают безвозмездные поступления из других уровней бюджетов – 74,40%, или 3 910 604 100,37 рублей (в 2023 году - 71,93%, или 2 819 828 096,10 рублей, в 2022 году - 73,90%, или 2 768 364 255,48 рублей), налоговые доходы составляют 22,78% или 1 197 239 700,82 рублей (в 2023 году - 24,77% или 971 193 463,77 рублей, в 2022 году - 23,15% или 867 310 144,99 рублей) и неналоговые доходы – 2,83% или 148 518 577,61 рублей (в 2023 году - 3,30% или 129 250 322,51 рублей, в 2022 году - 2,95% или 110 516 315,57 рублей).

Диаграмма 4

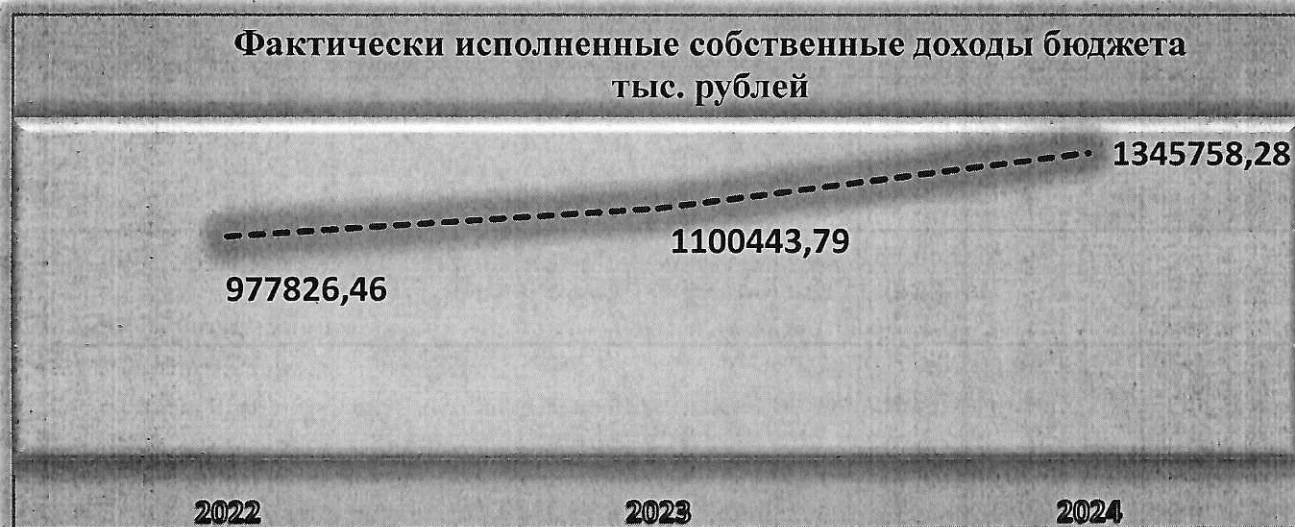


4.1.1. Налоговые и неналоговые доходы

Собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые) в 2024 году получены в сумме 1 345 758 278,43 рублей (в 2023 году - 1 100 443 786,28 рублей, в 2022 году - 977 826 460,56 рублей), или на 22,29% больше собственных доходов, полученных в 2023 году, в абсолютном выражении увеличение составило 245 314 492,15 рублей.

Фактическое исполнение бюджета города Ессентуки в 2024 году по налоговым и неналоговым доходам составляет 111,86% от плановых показателей.

Диаграмма 5



4.1.1.1. Налоговые доходы

При плановых показателях налоговых поступлений в 2024 году в сумме 1 063 903 000,00 рублей, фактическое исполнение составило 1 197 239 700,82 рублей, или 112,53%, темп роста к уровню 2023 года составил 123,28%.

Виды доходов	Утверждённые бюджетные назначения с учётом внесённых изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре налоговых доходов в 2024 года, %	Темп роста 2024 г. к 2023г (гр.5 / гр.4), %	2024 год	
	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы, всего, из них:	943 166 697,31	1 063 903 000,00	971 193 463,77	1 197 239 700,82	100,00	123,28	-133 336 700,82	112,53
Налог на доходы физических лиц	491 974 791,31	547 943 000,00	500 567 785,19	618 005 999,63	51,62	123,46	-70 062 999,63	112,79
Акцизы по подакцизным товарам	12 952 820,00	13 526 000,00	15 076 144,91	15 679 332,53	1,31	104,00	-2 153 332,53	115,92
Налоги на совокупный доход	113 836 000,00	138 376 000,00	101 120 092,11	158 210 282,41	13,21	156,46	-19 834 282,41	114,33

Налоги на имущество, в том числе:	299 808 086,00	346 385 000,00	328 838 028,40	387 345 854,23	32,35	117,79	-40 960 854,23	111,83
- налог на имущество физических лиц	137 629 000,00	153 317 000,00	173 193 895,27	173 096 959,42	14,46	99,94	-19 779 959,42	112,90
- земельный налог	162 179 086,00	193 068 000,00	155 644 133,13	214 248 894,81	17,90	137,65	-21 180 894,81	110,97
Государственная пошлина	24 595 000,00	17 673 000,00	25 591 398,25	17 998 232,02	1,50	70,33	-325 232,02	101,84

Из таблицы видно, что плановые показатели в 2024 году перевыполнены по всем видам налогов.

Наибольшее перевыполнение, на 15,92%, произошло по акцизам, по налогам на совокупный доход перевыполнение составило 14,33%, по налогу на имущество физических лиц – 12,90%, по налогу на доходы физических лиц план перевыполнен на 12,79%, по земельному налогу – на 10,97%, по государственной пошлине – на 1,84%.

Структура налоговых поступлений в 2022-2024 годах в разрезе видов налогов представлена на диаграмме:

Диаграмма 6



Основным источником формирования налоговых доходов бюджета города Ессентуки, как и в предыдущие годы, является налог на доходы физических лиц, доля которого в общем объеме налоговых поступлений в 2024 году составляет 51,62% (2023 году доля НДФЛ в общем объеме налоговых поступлений составляла 51,54%, в 2022 году – 49,89%).

На втором месте по объему поступлений - налоги на имущество, доля которых в общем объеме налоговых поступлений 2024 года составляет 32,35% (в 2023 году – 33,86%, в 2022 году – 34,27% от общего объема налоговых поступлений).

Третью позицию по объему поступлений занимает налог на совокупный доход – в 2024 году его доля в общем объеме налоговых поступлений составила 13,21% (в 2023 году – 10,41%, в 2022 году – 12,19%).

Основные причины увеличения налоговых поступлений связаны с ростом фонда оплаты труда, вследствие ежегодной индексации заработной платы работников учреждений, увеличением количества налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с ростом доходов от выращивания и реализации продукции цветоводства по единому сельскохозяйственному налогу, увеличением кадастровой стоимости недвижимого имущества физических лиц и земельных участков, а также в результате погашения задолженности по налогам.

4.1.1.2. Неналоговые доходы

При плановых показателях неналоговых доходов в сумме 139 220 685,22 рублей, фактическое исполнение в 2024 году составило 148 518 577,61 рублей, или 106,68%, что на 9 297 892,39 рублей выше плановых назначений и на 19 268 255,10 рублей больше уровня 2023 года, темп роста составил 114,91%.

Исполнение неналоговых доходов местного бюджета представлено в таблице:

Виды доходов	Утверждённые бюджетные назначения с учётом внесённых изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре неналоговых доходов в 2024 года, %	Темп роста 2024 г. к 2023г (гр.5 / гр.4), %	2024 год	
	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы, всего, из них:	125 620 054,32	139 220 685,22	129 250 322,51	148 518 577,61	100,00	114,91	-9 297 892,39	106,68
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	111 950 750,00	114 408 635,20	117 620 601,28	120 839 798,74	81,36	102,74	-6 431 163,54	105,62
Платежи при пользовании природными ресурсами	332 890,00	148 490,00	249 361,93	182 981,73	0,12	73,38	-34 491,73	123,23
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 357 803,12	9 904 679,50	1 982 456,65	11 303 931,43	7,61	570,20	-1 399 251,93	114,13
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 000 000,00	11 412 909,33	4 666 579,49	11 412 909,33	7,68	244,57	0,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 978 611,20	3 345 971,19	4 733 502,64	4 772 566,38	3,21	100,83	-1 426 595,19	142,64
Прочие неналоговые доходы	0	0	-2 179,48	6 390,00	0,00	-293,19	-6 390,00	

В 2024 году перевыполнены плановые показатели по всем видам неналоговых доходов:

- план по поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба перевыполнен на 42,64%, или на 1 426 595,19 рублей, что обусловлено увеличением количества исковых заявлений и количества протоколов об административных правонарушениях, а так же погашением задолженности прошлых лет, при этом темп роста к уровню 2023 года составил 100,83%;

- платежи при пользовании природными ресурсами исполнены на 123,23% (в 2023 году - на 74,91%) – перевыполнение составило 34 491,73 рублей, однако, доходы к уровню 2023 года снизились на 26,62%, причиной перевыполнения плановых показателей является погашение задолженности прошлых лет;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 114,13% - превысили плановые показатели на 1 399 251,93 рублей, при этом объем доходов от оказания платных услуг вырос по сравнению с 2023 годом на 470,20% за счет погашения дебиторской задолженности прошлых лет;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены на 105,62%, перевыполнение плановых показателей составило 6 431 163,54 рублей, темп роста к уровню 2023 года составил 102,74%, увеличение объема доходов от собственности связано с претензионно-исковой работой администратора доходов по данному виду дохода – Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки, результатом которой является погашение задолженности по заключенным договорам аренды;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 100,00%, темп роста к уровню 2023 года составил 144,57%, увеличение объема поступлений связано с увеличением количества объектов недвижимости, выставляемых на приватизацию.

Динамика неналоговых доходов в 2022-2024 годах представлена на диаграмме:

Диаграмма 7



Основным источником формирования неналоговых доходов бюджета города в 2024 году, как и прежде, являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные

участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков), доля которых в общем объеме неналоговых доходов в 2024 году составила 81,36% (в 2023 году – 91,00%, в 2022 году – 88,80%).

На втором месте по объёму неналоговых поступлений в 2024 году находятся доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых в общем объеме неналоговых доходов составляет 7,68% (в 2023 году составляли 3,61%, в 2022 году – 5,81%).

Третье место по объёму неналоговых поступлений в 2024 году заняли доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, доля в общем объеме неналоговых доходов составила 7,61% (в 2023 году составляли 1,53%, в 2022 году – 1,82%).

На четвертом месте по объёму неналоговых поступлений в 2024 году находятся штрафные санкции и возмещение ущерба, доля поступлений которых составляет 3,21% (в 2023 году составляли 3,66%, в 2022 году – 3,31%).

4.1.2. Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации

Поступление в бюджет города Ессентуки финансовой помощи из бюджетов других уровней в 2024 году осуществлялось на основании Закона Ставропольского края от 12.12.2023 № 138-кз «О бюджете Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом внесенных в течение 2024 года изменений), распределение бюджетных средств в виде субсидий по муниципальным образованиям Ставропольского края производилось согласно постановлениям Правительства Ставропольского края.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям в 2024 году утверждены в сумме 4 223 765 643,25 рублей, фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 3 910 604 100,37 рублей, или 92,59%, что ниже плановых показателей на 313 161 542,88 рублей, темп роста к уровню 2023 года составил 138,68%.

Объем финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ в 2024 году представлен в таблице:

Виды безвозмездных поступлений	Утвержденные бюджетные назначения с учётом внесённых изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений 2024 года, %	Темп роста 2024 г. к 2023г (гр.5 / гр.4), %	2024 год	
	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления	3 297 283 709,71	4 223 765 643,25	2 819 828 096,10	3 910 604 100,37	100,00	138,68	313 161 542,88	92,59
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	3 312 038 381,49	4 237 992 881,39	2 833 767 850,09	3 924 991 401,85	100,37	138,51	313 001 479,54	92,61
Дотации	232 513 000,00	392 870 000,00	232 513 000,00	392 870 000,00	10,01	168,97	0,00	100,00
Субсидии	1 395 103 082,00	2 188 679 966,13	959 030 081,35	1 920 028 571,16	48,92	200,21	268 651 394,97	87,73

Субвенции	1 460 421 723,65	1 382 638 106,94	1 460 157 154,39	1 396 071 624,52	35,57	95,61	-13 433 517,58	100,97
Иные межбюджетные трансферты	224 000 575,84	273 804 808,32	182 067 614,35	216 021 206,17	5,50	118,65	57 783 602,15	78,90
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	21 814,78	443,30	21 814,78	443,30	0,00	2,03	0,00	100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-14 776 486,56	-14 227 681,44	-13 961 568,77	-14 387 744,78	-0,37	103,05	160 063,34	101,13

В 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился объем финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ на 1 090 776 004,27 рублей, или на 38,68%.

Увеличение безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ произошло, в основном, за счет роста объема межбюджетных субсидий (увеличение в 2024 году на 100,21%), дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (рост в 2024 году на 68,97%) и иных межбюджетных трансфертов (увеличение в 2024 году на 18,65%).

Объем субвенций в 2024 году уменьшился на 4,39%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 14 387 744,78 рублей.

Сравнительный анализ безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ за 2022-2024 годы представлен на диаграмме:

Диаграмма 8



Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 2024 году составили межбюджетные субсидии – 48,92% (в предыдущие годы наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимали субвенции: в 2023 году – 51,78%, в 2022 году - 59,56% от общего объема поступлений).

4.2. Анализ дебиторской задолженности по средствам бюджета города Ессентуки

Дебиторская задолженность по доходам, администрируемым в бюджет города Ессентуки, отражена в форме № 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», представленной в составе бюджетной отчетности за 2024 год.

При этом согласно представленной «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета» дебиторская задолженность на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» по состоянию на 01.01.2024 и по состоянию на 01.01.2025 отсутствует.

Сведения о наличии дебиторской задолженности по данным ф. 0503169 представлены в таблице:

(рублей)

Наименование показателя	Номер счета бюджетного учета	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025	Из гр.4 в том числе долгосрочная задолженность	Динамика дебиторской задолженности в течение 2024 года (рост (+), сокращение (-)), гр.4 - гр.3	Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024	Администратор доходов	Расшифровка дебиторской задолженности
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расчеты с плательщиками и налогов	1.205.11	74 939 273,25	72 681 163,61	0	-2 258 109,64	62 080 066,64	Управление Федеральное налоговой службы по СК	Налог на имущество физических лиц, земельный налог с организаций и физических лиц
Расчеты по доходам от операционной аренды	1.205.21	2 230 119,83	1 812 267,34	618 286,88	-417 852,49	697 251,56	Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков (суммы платежа, пени, штрафы))
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	1.205.23	3 789 410 533,02	3 643 144 034,94	3 447 989 112,29	-146 266 498,08	62 840 750,83	Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)
Расчеты по иным доходам от собственности	1.205.29	8 274 524,67	10 195 519,40	0	1 920 994,73	7 304 120,12	Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)
		27 774 601,86	25 588 635,60	15 926 051,71	-2 185 966,26	0	Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки, Администрация города Эссентуки	Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций

Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение муниципального задания	1.205.36	3 851 443,71	3 918 611,71	3 773 443,71	67 168,00	0	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	Невыполнение муниципального задания подведомственным учреждением МБУ "КБГ"
Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	1.205.45	10 774 186,72	14 573 997,56	0	3 799 810,84	44 326,07	УФНС по СК, Правительство СК, Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	Административные штрафы, денежные взыскания (штрафы)
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1.205.51	5 575 297 312,78	5 050 302 117,13	3 206 683 168,91	-524 995 195,65	0	ГРБС города Ессентуки	Субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты
Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	1.205.53	34 423 435,49	66 238 795,94	0	31 815 360,45	0	Управление образования администрации города Ессентуки	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет
Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1.205.61	1 833 639,70	1 862 498,24	1 239 533,73	28 858,54	0	Управление культуры и искусства администрации города Ессентуки	Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры на плановый период
Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений	1.205.63	500 000,00	0,00	0	-500 000,00	0	ГРБС города Ессентуки	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет

Расчеты по доходам от операций с основными средствами	1.205.71	9 206 710,97	517 134,97	0	-8 689 576,00	0	Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов
Расчеты по выданным авансам	1.206.00	358 096 745,26	3 381 076,59	0	-354 715 668,67	0	ГРБС города Эссентуки	Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений и по приобретению основных средств
Расчеты с подотчетными лицами	1.208.00	8 322,00	1 587,00	0	-6 735,00	0	ГРБС города Эссентуки	Расчеты с подотчетными лицами
Расчеты по ущербу и иным доходам	1.209.00	35 513 476,28	42 681 672,32	15 374 518,39	7 168 196,04	0	ГРБС города Эссентуки	Расчеты по доходам от компенсации затрат, по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
Расчеты по платежам в бюджеты	1.303.00	35 583,00	0	0	-35 583,00	0	ГРБС города Эссентуки	Расчеты по налогу на имущество организаций, по прочим платежам в бюджет
Итого дебиторская задолженность		9 932 169 908,54	8 936 899 112,35	6 691 604 115,62	-995 270 796,19	132 966 515,22		

По состоянию на 01.01.2025 общая сумма дебиторской задолженности составила 8 936 899 112,35 рублей (по состоянию на 01.01.2024 составляла 9 932 169 908,54 рублей, по состоянию на 01.01.2023 – 9 013 886 938,13 рублей), в том числе: долгосрочная – 6 691 604 115,62 рублей (2023 год - 7 037 612 664,41 рублей, 2022 год – 5 743 659 677,31 рублей), просроченная – 132 966 515,22 рублей (2023 год - 136 558 547,48 рублей, 2022 год – 86 303 235,52 рублей). По сравнению с аналогичным показателем прошлого года дебиторская задолженность уменьшилась на 995 270 796,19 рублей, или на 10,02 %.

Объем дебиторской задолженности по доходам (отражено по счетам 1.205.00, 1.209.00) по состоянию на 01.01.2025 по сравнению с аналогичным показателем прошлого года уменьшился на 640 512 809,52 рубля, или на 6,69%, и составил 8 933 516 448,76 рублей (по состоянию на 01.01.2024 составляла 9 574 029 258,28 рублей).

При этом величина дебиторской задолженности по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (отражено по счетам 1.205.51, 1.205.61) на 01.01.2025 составила 5 052 164 615,37 рублей, в том числе долгосрочная – 3 207 922 702,64 рублей (по сравнению с аналогичным показателем прошлого года дебиторская задолженность по безвозмездным поступлениям снизилась на 524 966 337,11 рублей, или на 9,41% (по состоянию на 01.01.2024 составляла 5 577 130 952,48 рублей)).

Дебиторская задолженность по расходам (отражена на счетах 1.206.00, 1.208.00, 1.303.00) по сравнению с аналогичным показателем прошлого отчетного периода снизилась на 354 757 986,67 рублей, или на 99,06%, и составила 3 382 663,59 рублей (по состоянию на 01.01.2024 составляла 358 140 650,26 рублей).

Значительное сокращение дебиторской задолженности по расходам обусловлено зачетом авансовых платежей по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, в том числе в рамках реализации инвестиционного проекта в объект капитального строительства муниципальной собственности – «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в микрорайоне Северный-3, город Ессентуки», в связи с окончанием строительства.

По состоянию на 01.01.2025 года сумма долгосрочной дебиторской задолженности составила 6 691 604 115,62 рублей, т.е. сократилась на 364 807 999,39 рублей, или на 5,17% (долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составляла 7 056 412 115,01 рублей).

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 уменьшилась на 3 592 032,26 рублей, или на 10,02%, и составила 132 966 515,22 рублей (по состоянию на 01.01.2024 составляла 136 558 547,48 рублей), в том числе:

1. По доходам, администрируемым Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки (код главы 602), просроченная дебиторская задолженность составляет 70 842 122,51 рублей (по сравнению с показателем на 01.01.2024 просроченная задолженность снизилась на 1 057 578,82 рублей, или на 1,47% (по состоянию на 01.01.2024 составляла 71 899 701,33 рублей), в том числе:

- по аренде муниципального имущества – 697 251,56 рублей - снизилась на 9 171,43 рублей, или на 1,30% (по состоянию на 01.01.2024 составляла 706 422,99 рублей),

- по договорам социального найма жилого помещения – 7 304 120,12 рублей – задолженность физических лиц увеличилась на 1 876 931,20 рублей, или на 34,58%, (по состоянию на 01.01.2024 составляла 5 427 188,92 рублей),

- по аренде земельных участков – 62 840 750,83 рублей - снизилась на 2 925 338,59 рублей, или на 4,45% (по состоянию на 01.01.2024 составляла 65 766 089,42 рублей).

Основной причиной просроченной дебиторской задолженности является снижение платежеспособности арендаторов. Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки принимаются меры по погашению задолженности по арендной плате по договорам аренды муниципального имущества: систематически подаются заявления в мировой суд о вынесении судебных приказов, которые в последующем направляются в УФССП по СК для принудительного исполнения, направляются претензии арендаторам с целью дальнейшего обращения в судебные органы. При этом растет объем просроченной дебиторской задолженности с физическими лицами по договорам социального найма жилых помещений, что свидетельствует о недостаточности мер, принимаемых Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки по взысканию задолженности с должников.

2. По доходам, администрируемым Управления Федеральной налоговой службы России по Ставропольскому краю (код главы 182), на 01.01.2025 просроченная дебиторская задолженность по налоговым доходам составила 62 124 392,71 рублей, указанная задолженность уменьшилась на 2 534 453,44 рублей, или на 3,92%, по сравнению с показателями на 01.01.2024 (по состоянию на 01.01.2024 просроченная дебиторская задолженность по налоговым доходам составляла 64 658 846,15 рублей).

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации города Ессентуки от 09.06.2023 № 717 «Об утверждении Порядка осуществления органами местного самоуправления, отраслевыми (функциональными) органами администрации города Ессентуки и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями городского округа город-курорт Ессентуки бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки» ГРБС города Ессентуки разработаны и утверждены локальные нормативные документы, определяющие порядок работы по сокращению дебиторской задолженности по неналоговым доходам.

4.3. Исполнение бюджета города Ессентуки по расходам.

Исполнение расходных плановых назначений по разделам, подразделам бюджета города Ессентуки в 2024 году

Плановые показатели по расходам бюджета города Ессентуки на 2024 год первоначально утверждены решением Думы от 29.11.2023 № 96 в объеме 3 099 495 832,75 рублей. В ходе исполнения бюджета города Ессентуки плановые назначения по расходам в абсолютной сумме увеличены на 2 497 237 208,20 рублей, или на 80,57%, и составили 5 596 733 040,95 рублей, что выше уровня 2023 года (4 513 529 943,80 рублей) на 1 083 203 097,15 рублей, или на 24,00%.

Кассовое исполнение по расходам за 2024 год составило 5 016 170 667,11 рублей, что на 580 562 373,84 рублей ниже планового показателя, и на 1 088 723 690,04 рублей выше уровня исполнения бюджета города Ессентуки в 2023 году (3 927 446 977,07 рублей). В соответствии с данными формы годовой бюджетной отчетности № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» исполнение бюджета в 2024 году составляет 89,63% от уточненных плановых назначений.

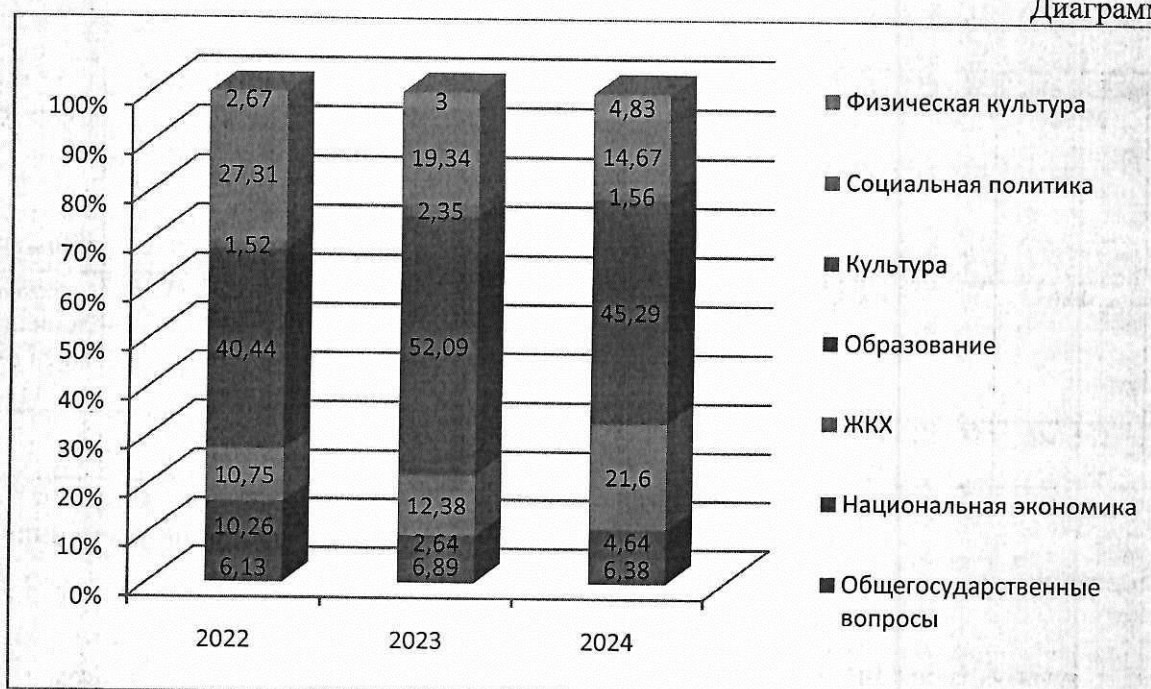
Анализ исполнения бюджета города в 2024 году по разделам бюджетной классификации расходов приведен в таблице:

Наименование (раздел)	Утвержденные бюджетные назначения с учётом внесённых изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структурном расходе за 2024 года, %	Темп роста 2024 г. к 2023г. (гр.5 / гр.4) (%)	2024 год	
	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы (01)	285 869 742,74	337 337 113,36	270 671 488,88	320 155 299,89	6,38%	118,28 %	17 181 813,47	94,91%
Национальная оборона (02)	5 407 791,65	6 509 216,50	5 407 791,65	6 509 216,50	0,13%	120,37 %	0,00	100,00%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	40 669 948,05	39 359 171,88	39 547 167,35	38 473 524,77	0,77%	97,29%	885 647,11	97,75%
Национальная экономика (04)	108 553 775,91	240 430 080,27	103 717 839,79	232 521 078,91	4,64%	224,19 %	7 909 001,36	96,71%
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	775 462 997,59	1 154 336 330,15	486 240 897,52	1 083 618 546,79	21,60%	222,86 %	70 717 783,36	93,87%
Образование (07)	2 311 757 288,14	2 701 224 781,40	2 045 679 148,04	2 271 920 296,80	45,29%	111,06 %	429 304 484,60	84,11%
Культура, кинематография (08)	92 383 072,47	78 115 088,81	92 324 070,02	78 004 972,15	1,56%	84,49%	110 116,66	99,86%
Социальная политика (10)	761 711 759,62	744 949 936,08	759 631 491,08	735 709 798,56	14,67%	96,85%	9 240 137,52	98,76%

Физическая культура и спорт (11)	119 681 177,63	287 518 613,40	117 666 942,74	242 305 223,64	4,83%	205,92 %	45 213 389,76	84,27%
Средства массовой информации (12)	6 560 140,00	6 952 709,10	6 560 140,00	6 952 709,10	0,14%	105,98 %	0,00	100,00%
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	5 472 250,00	0,00	0	0	0,00%		0,00	
Всего:	4 513 529 943,80	5 596 733 040,95	3 927 446 977,07	5 016 170 667,11	100,00 %	127,72 %	580 562 373,84	89,63%

Изменения доли расходов по отраслям экономики при исполнении бюджетных назначений носят волнообразный характер.

Диаграмма 9



В 2024 году, как и в предыдущие годы, сохранена социальная направленность бюджета города Ессентуки.

Наибольший удельный вес в структуре расходов, занимают расходы на образование, их доля в общем объеме расходов составила 45,29% (в 2023 году – 52,09%, в 2022 году – 41,24%). В 2024 году кассовые расходы по отрасли «Образование» (РЗ 0700) к уровню 2023 года увеличились на 226 241 148,76 рублей, или на 11,06%, увеличилось финансирование муниципальных учреждений дошкольного, общего и дополнительного образования.

Второе место по удельному весу расходов в 2024 году заняла отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство» (РЗ 0500) – 21,60% в общем объеме расходов (в 2023 году – 12,38%, в 2022 году – 10,75%). В сравнении с 2023 годом кассовое исполнение по расходам по данному разделу увеличилось на 597 377 649,27 рублей, или на 122,86%, за счет увеличения расходов на переселение граждан из аварийного жилья, на финансирование мероприятий по благоустройству города и на приобретение коммунальной техники.

На третью позицию по объему расходов в 2024 году спустились расходы в области «Социальная политика» (РЗ 1000) – 14,67% (в 2023 году – 19,34%, в 2022 году – 27,31%). В сравнении с 2023 годом кассовое исполнение по расходам уменьшилось на 23 921 692,52 рублей, или на 3,15%, в связи передачей полномочий по выплате единого пособия на детей в Фонд пенсионного и социального страхования РФ.

Четвёртую позицию в расходной части бюджета в 2024 году, как и в 2023 году,

занимают расходы по отрасли «Общегосударственные вопросы» (РЗ 0100) – 6,38% в структуре расходов (в 2023 году – 6,89%, в 2022 году – 6,13%). Общая сумма расходов по отрасли составила 320 155 299,89 рублей, что выше уровня 2023 года на 49 483 811,01 рублей, или на 18,28%.

Пятую позицию в структуре расходов 2024 году снова заняли расходы отрасли «Физическая культура и спорт» (РЗ 1100) с удельным весом 4,83% в общем объеме расходов (в 2023 году – 3,00%, в 2022 году – 2,67%). Сумма расходов по данному разделу составила 242 305 223,64 рублей, что на 124 638 280,90 рублей, или на 105,92% больше уровня 2023 года, в связи с финансированием мероприятий по устройству «умной» спортивной площадки.

На шестой позиции в расходной части бюджета в 2024 года, также как и в 2023 году, находятся расходы на финансирование отрасли «Национальная экономика» (РЗ 0400) с удельным весом – 4,64% (в 2023 году – 2,64%, в 2022 году – 10,26% в структуре расходов). Сумма расходов по данному разделу составила 232 521 078,91 рублей, что на 128 803 239,12 рублей, или на 124,19% больше уровня 2023 года. Значительное увеличение расходов по отрасли «Национальная экономика» в 2024 году обусловлено ростом финансирования на капитальный ремонт автомобильных дорог.

Седьмую позицию в структуре расходов 2024 году заняли расходы по отрасли «Культура, кинематография» (РЗ 0800), удельный вес которых составил 1,56% (в 2023 году – 2,35%, в 2022 году – 1,52%), или 78 004 972,15 рублей, что меньше расходов 2023 года на 14 319 097,87 рублей, или на 15,51%, так как в 2023 году выделялись средства на мероприятия по очистке городского озера.

Восьмую позицию по объему расходов занимает отрасль «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (РЗ 0300) – удельный вес расходов по отрасли составил 0,77% (в 2023 году – 1,01%, в 2022 году – 0,69%). Расходы включают финансирование аварийно-спасательной службы, единой дежурно-диспетчерской службы и аппарата Управления по делам ГО и ЧС, а также финансирование деятельности МБУ «Безопасный город Ессентуки». Исполнение расходной части бюджета по отрасли составило 38 473 524,77 рублей, или 97,75% от плановых назначений, что ниже уровня 2023 года на 1 073 642,58 рублей, или на 2,71%, уменьшено финансирование на закупки МБУ «Безопасный город Ессентуки».

На девятой позиции по объему расходов находится отрасль «Средства массовой информации» (РЗ 1200) – 0,17% в структуре расходов (в 2023 году – 0,17%, в 2022 году – 0,11%), финансирование предназначено на обеспечение деятельности газеты МБУ «Ессентуки сегодня». Объем расходов по отрасли увеличился по сравнению с 2023 годом на 392 569,10 рублей, или на 5,98% и составил 6 952 709,10 рублей.

Наименьший удельный вес расходов в 2024 году, как и в 2023 году, пришелся на финансирование отрасли «Национальная оборона» (РЗ 0200) – удельный вес расходов по отрасли составил 0,13% (в 2023 году – 0,14%, в 2022 году – 0,13%), отрасль включает расходы на осуществление первичного воинского учета. Сумма расходов по данному разделу составила 6 509 216,50 рублей, что на 1 101 424,85 рублей, или на 20,37% больше уровня 2023 года.

В 2024 году расходы на обслуживание муниципального долга (РЗ 1300) не осуществлялись, также как и в 2023 и 2022 годах, в связи с отсутствием потребности в привлечении кредитов.

Исполнение текстовых статей решения о бюджете.

По информации таблицы 3 к Пояснительной записке ф. 0503160, в 2024 году в городе Ессентуки соблюдалось первоочередное исполнение текстовых статей решения Думы города Ессентуки от 29.11.2023 № 96 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а именно:

1. Пункт 5.2.: расходы на реализацию 13 муниципальных программ за 2024 год составили 4 914 313 233,92 рублей, что составляет 89,66% от плана, и превышает расходы на финансирование муниципальных программ в 2023 году (3 843 530 713,57 рублей) на

1 070 782 520,35 рублей, или на 27,86%. Расходы по непрограммным направлениям деятельности составили 101 857 433,19 рублей.

2. Пункт 5.4.: расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году составили 318 279 891,53 рублей, что меньше объема расходов на указанные цели в 2023 году на 164 932 429,70 рублей, или на 34,13% (в 2023 году - 483 212 321,23 рублей), в том числе:

- по социальным выплатам, осуществляемым Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки – 314 486 307,53 рублей (в 2023 году - 479 102 427,88 рублей);

- по ежемесячным выплатам Почетным гражданам города Эссентуки, осуществляемым Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки – 172 800,00 рублей (в 2023 году - 154 800,00 рублей);

- по оказанию мер социальной поддержки в области опеки и попечительства, осуществляемым Управлением образования администрации города Эссентуки – 3 620 784,00 рублей (в 2023 году – 3 955 093,35 рублей).

3. Пункт 5.5.: расходы дорожного фонда города Эссентуки составили в 2024 году 214 475 570,71 рублей (в 2023 году составляли 85 918 292,29 рублей), исполнение плановых показателей составило 99,25%.

4. Пункт 5.6.: в 2024 году расходы из резервного фонда администрации города Эссентуки составили 7 497 654,00 рублей, в составе годовой бюджетной отчетности представлен Отчет об использовании средств резервного фонда администрации города Эссентуки.

5. Пункт 5.7.: в приоритетном порядке осуществлялись расходы местного бюджета, направленные на:

- 1) выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, отраслевыми (функциональными) органами администрации города Эссентуки, казенными учреждениями города Эссентуки составили 234 453 365,37 рублей (в 2023 году - 204 584 377,81 рублей), отклонение от плановых назначений в 0,13% сложилось за счет экономии фонда оплаты труда по вакантным должностям;

- 2) уплату налогов, сборов и иных платежей – 54 322 514,52 рублей (в 2023 году составляли 30 299 816,09 рублей);

- 3) социальное обеспечение и иные выплаты населению – 692 090 499,39 рублей (в 2023 году составляли 718 462 293,09 рублей);

- 4) финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики на территории города Эссентуки – расходы не производились;

- 5) оплату коммунальных услуг и услуг связи – 36 547 244,15 рублей (в 2023 году составляли 34 398 515,24 рублей);

- 6) приобретение (изготовление) продуктов питания и оплату услуг по организации питания для муниципальных учреждений города Эссентуки в сфере образования – 78 772 745,84 рублей (в 2023 году составляли 68 333 366,18 рублей);

- 7) предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на выполнение муниципального задания - плановые показатели выполнены на 100% (по данным годовой отчетности расходы составили 1 651 527 014,91 рублей);

- 8) обслуживание и погашение муниципального долга - 0,00 рублей (в 2023 году – 0,00 рублей), расходы не производились, в связи с отсутствием потребности в привлечении кредитов на покрытие дефицита бюджета.

6. Пункт 5.9: субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6-8 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в 2024 году составили 550 000,00 рублей (в

2023 году – 1 511 086,00 рублей), плановые показатели выполнены на 100,00%.

7. Пункт 5.10. – расходы на развитие курортной инфраструктуры муниципального образования городского округа город – курорт Ессентуки составили в 2024 году 155 392 290,15 рублей (в 2023 году составляли 172 527 504,38 рублей), исполнение плана составило 73,95%.

В 2023 году в городе Ессентуки на обеспечение деятельности органов местного самоуправления - Администрации города Ессентуки, Думы города Ессентуки, Контрольно-счетной палаты города Ессентуки и девяти отраслевых (функциональных) органов Администрации города Ессентуки использовано 245 740 119,83 рублей (в 2023 году - 220 758 319,18 рублей, в 2022 году - 236 857 651,33 рублей), в том числе за счет средств краевого бюджета исполнение 42 896 994,33 рублей, за счет федерального бюджета исполнение 9 333 963,69 рублей. Расходы на заработную плату всего составили 169 166 416,86 рублей (в 2023 году - 148 605 791,55 рублей, в 2022 году - 138 979 119,47 рублей), в том числе исполнение за счет средств краевого бюджета - 27 829 385,09 рубля, за счет федерального бюджета исполнение 6 527 706,69 рублей.

По информации, представленной в Пояснительной записке, в штатных расписаниях органов местного самоуправления по состоянию на 31.12.2024 утверждено 281,5 штатных единицы, в том числе содержащихся за счет краевых субвенций 52,5 штатных единиц, за счет федерального бюджета 18 штатных единиц (по состоянию на 31.12.2023 было утверждено 282,5 штатных единицы, в том числе содержащихся за счет краевых субвенций 53,5 штатных единиц, за счет федерального бюджета 18 штатных единиц).

В 2024 году соблюден уровень норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края в размере 13,03% (в 2023 году – 17,23%), утвержденный постановлением Правительства Ставропольского края от 15.11.2023 № 672-п, с учетом изменений от 01.04.2024 № 158-п. По итогам 2024 года доля фактических расходов на содержание органов местного самоуправления в доходах города Ессентуки (без учета расходов, предусмотренных в местном бюджете на содержание органов местного самоуправления, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций из краевого фонда компенсаций) составила 11,17 % (за 2023 год 12,95 %).

Исполнение бюджета города Ессентуки за 2024 год в ведомственной структуре расходов отражено в таблице:

Наименование главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС)	Плановые назначения по расходам с учётом внесённых изменений и показателей сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом ФУ от 28.12.2024 № 210	2024 год			
		Исполнение, рублей	Процент исполнения, %	Отклонение от плановых назначений, руб.	Удельный вес в общей сумме исполненных расходов, %
1	2	3	4	5	6
Дума города Ессентуки – код главы 600	10 127 307,17	10 105 528,73	99,78%	21 778,44	0,20%
Администрация города Ессентуки - код главы 601	96 157 218,84	82 250 321,08	85,54%	13 906 897,76	1,64%
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки – код главы 602	273 725 165,53	267 503 326,24	97,73%	6 221 839,29	5,33%

Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - код главы 603	1 086 206 791,05	657 740 844,48	60,55%	428 465 946,57	13,11%
Финансовое управление администрации города Эссентуки - код главы 604	82 343 515,59	82 117 902,49	99,73%	225 613,10	1,64%
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки - код главы 605	13 455 320,47	13 341 934,89	99,16%	113 385,58	0,27%
Управление образования администрации города Эссентуки - код главы 606	1 638 319 611,82	1 635 187 576,59	99,81%	3 132 035,23	32,60%
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки - код главы 607	134 253 601,71	128 610 765,05	95,80%	5 642 836,66	2,56%
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки - код главы 609	526 459 807,39	526 401 215,99	99,99%	58 591,40	10,49%
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - код главы 614	1 448 154 689,71	1 370 606 312,68	94,65%	77 548 377,03	27,32%
Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки - код главы 639	283 150 798,40	237 937 408,64	84,03%	45 213 389,76	4,74%
Контрольно-счетная палата городского округа город-курорт Эссентуки 643	4 379 213,27	4 367 530,25	99,73%	11 683,02	0,09%
Всего расходов за 2024 год:	5 596 733 040,95	5 016 170 667,11	89,63%	580 562 373,84	100,00%

Бюджетные назначения по расходам в 2024 году исполнены на 89,63% (в 2023 году – 87,01%, в 2022 году – на 88,09%). Неисполнение бюджета города Эссентуки составило 580 562 373,84 рублей. При этом по шести ГРБС выделенные бюджетные ассигнования освоены в объеме выше 99,00%.

Исполнение плановых назначений по расходам в объеме менее 99,00% сложилось у следующих ГРБС:

Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - исполнение составило 60,55% (в 2023 году – 74,36%), плановые назначения 2024 года не исполнены на 428 465 946,57 рублей, из них основная сумма неисполнения сложилась по расходам на:

- строительство объекта «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. Северный- 3 г. Эссентуки» - 280 451 797,50 рублей;

- расходы на корректировку проектно-сметной документации и прохождение государственной экспертизы на объекте «Реконструкция муниципального общеобразовательного учреждения средней школы № 8 по ул. Чкалова в г.Эссентуки 2 этап строительства» - 9 928 855,00 рублей;

- модернизацию инфраструктуры общего образования – 136 821 280,06 рублей;

- финансирование работ по корректировке генерального плана и правил землепользования и застройки и других обязательств органов местного самоуправления – 485 000,00 рублей;

- по расходам на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и прочие расходы – 232 474,04 рублей;

- расходам на обеспечение функций Управления архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки – 546 539,97 рублей.

Управление физической культуры и спорта администрации города Ессентуки исполнение составило 84,03% (в 2023 году – 98,32%), плановые назначения 2024 года не исполнены на 45 213 389,76 рублей, из них основной объем неисполненных назначений приходится на расходы по:

- финансированию мероприятий по созданию «умных» спортивных площадок – 42 897 358,18 рублей;

- субсидии на иные цели подведомственным учреждениям - 2 141 840,00 рублей;

- экономия по фонду оплаты труда и по расходам на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Управления физической культуры и спорта администрации города Ессентуки – 174 191,58 рублей.

Администрация города Ессентуки – исполнение составило 85,54% (в 2023 году – 84,91%), не исполнено 13 906 897,76 рублей, из них основная сумма неисполнения сложилась за счет:

- не использованы средства резервного фонда – 13 079 409,07 рублей;

- экономия по фонду оплаты труда и по расходам на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и прочие расходы аппарата администрации и Главы города – 482 603,93 рублей;

- экономия по фонду оплаты труда и по расходам на закупку товаров, работ, услуг для нужд комиссии по делам несовершеннолетних – 237 533,70 рублей;

- экономия по закупкам при исполнении полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели – 17 259,00 рублей;

- экономия по фонду оплаты труда при обеспечении деятельности народных дружин и по расходам на закупку товаров, работ, услуг в рамках мероприятий по профилактике правонарушений – 89 615,05 рублей;

- экономия по фонду оплаты труда депутатов Думы Ставропольского края и их помощников – 477,00 рублей.

Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки - исполнение составило 94,65% (в 2023 году – 88,67%), плановые назначения 2024 года не исполнены на 77 548 377,03 рублей, из них основной объем неисполненных назначений приходится на:

- расходы на развитие курортной инфраструктуры – 54 746 036,94 рублей;

- предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья – 8 054 542,93 рублей;

- расходы на мероприятия по благоустройству городских территорий – 5 486 969,82 рублей;

- расходы на коммунальное хозяйство, включая экономию по закупке коммунальной техники, - 4 233 849,57 рублей;

- расходы на содержание, реконструкция, проектирование, капитальный ремонт и ремонт действующей сети автомобильных дорог – 1 613 408,56 рублей;

- экономия по фонду оплаты труда Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки и по расходам на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и прочие расходы, включая исполнение судебных актов, – 1 875 955,14 рублей;

- расходы на финансирование деятельности МКУ «Управление по делам гражданской

обороны и чрезвычайным ситуациям города Ессентуки – 885 647,11 рублей;

- мероприятия по капитальному ремонту муниципальных квартир – 551 454,00 рублей;
- расходы на выплаты почетным гражданам города Ессентуки – 64 800,00 рублей;
- расходы по мероприятиям в части защиты лесов – 35 712,96 рублей.

Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки исполнение составило 95,80% (в 2023 году – 99,96%), плановые назначения 2024 года не исполнены на 5 642 836,66 рублей, из них:

- не завершены работы по выполнению инженерных изысканий и подготовке проектной документации на капитальный ремонт гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности муниципальных образований Ставропольского края «Берегоукрепительные сооружения правого берега реки Подкумок по адресу: г.Ессентуки, ул. Белоугольная, 16» (средства резервного фонда Правительства Ставропольского края) – 5 500 000,00 рублей;
- субсидии на иные цели подведомственному МБУ «ЦРНИРМП» в г. Ессентуки – 32 720,00 рублей;
- субсидии на иные цели подведомственному МАУК «Аттракцион» - 36 766,60 рублей;
- экономия по фонду оплаты труда и по расходам на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и прочие расходы аппарата Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки – 73 350,06 рублей.

Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки - исполнение составило 97,73% (в 2023 году – 36,04%), плановые назначения 2024 года не исполнены на 6 221 839,29 рублей, из них основной объем неисполненных назначений приходится на расходы:

- по управлению объектами муниципальной собственности (проведение предпродажной подготовки объектов приватизации, финансирование мероприятий по формированию взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах) – 443 337,51 рублей;
- экономия по фонду оплаты труда и по расходам на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и прочие расходы аппарата Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки – 977 884,14 рублей;
- обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 4 740 829,59 рублей;
- на мероприятия по землеустройству, землепользованию и ведению мониторинга земель – 42 405,80 рублей;
- на обеспечение мероприятий на содержание общего имущества в домах с организацией ТСЖ, (ТСН), УК, ЖСК (объекты муниципальной собственности) – 17 382,25 рублей.

Анализируя структуру расходов, можно сделать вывод, что как и в предыдущие годы, основная доля расходов бюджета города Ессентуки в 2024 году приходится на Управление образования администрации города Ессентуки – 32,60% (в 2023 году – 33,10%, в 2022 году – 31,92%), в том числе на:

- дошкольное образование (ПР 0701) – расходы на содержание муниципальных образовательных дошкольных учреждений – 555 573 188,32 рублей (в 2023 году - 495 298 873,20 рублей), или 33,98% от общих расходов по Управлению образования администрации города Ессентуки,
- общее образование (ПР 0702) – расходы на содержание общеобразовательных школ города Ессентуки и иные цели – 957 916 073,79 рублей (в 2023 году - 690 269 438,34 рублей), или 58,58% расходов на образование,
- дополнительное образование детей (ПР 0703) – расходы на содержание подведомственных Управлению образования администрации города Ессентуки учреждений

дополнительного образования детей – 41 566 478,74 рублей (в 2023 году - 35 750 492,20 рублей), или 2,54% расходов на образование.

Большой объем в структуре расходов также приходится на Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки – 27,32% (в 2023 году - 15,63%), Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки – 13,11% (в 2023 году - 19,66%) и на Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки – 10,49% (в 2023 году - 17,65%), объем расходов на финансирование остальных ведомств значительно меньше.

5. Анализ годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета города Эссентуки, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

В соответствии с требованиями БК РФ и на основании пункта 1.2. Плана работы КСП города Эссентуки на 2025 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 11 главных администраторов средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – ГРБС) за 2024 год.

В 2024 году бюджет города Эссентуки исполняли 12 ГРБС, осуществляющих освоение средств, выделенных из бюджетов различных уровней.

В ходе внешнего муниципального финансового контроля годовой бюджетной отчетности Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки за 2024 год выявлено, что в нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.19 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, п.7 Инструкции по его применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н ответственными лицами Управления ЖКХ не приняты меры по формированию и принятию к бюджетному учету балансовой стоимости объекта основных средств, введенного в эксплуатацию 11.08.2023, в объеме фактически произведенных капитальных вложений на реконструкцию автомобильной дороги на въезде в город Эссентуки в северо-западной части на сумму 319 720 315,96 рублей. Выявленное нарушение устранено на основании предписания об устранении нарушений путем внесения изменений в бюджетные регистры.

6. Использование бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ города Эссентуки и мероприятий национальных (региональных) проектов

В 2024 году при общем объеме плановых назначений в сумме 5 596 733 040,95 рублей (на 1 083 203 097,15 рублей больше, чем в 2023 году) на финансирование мероприятий в рамках реализации тринадцати муниципальных программ выделено бюджетных ассигнований в общей сумме 5 481 059 908,78 рублей (на 1 064 107 145,68 рублей больше, чем в 2023 году), что составляет 97,93 % от общих плановых назначений (в 2023 году – 97,86%), в том числе по уровням бюджетов:

- за счет безвозмездных поступлений – 3 847 122 364,82 рублей;
- за счет средств местного бюджета – 1 633 937 543,96 рублей.

Кассовое исполнение по расходам бюджета на проведение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ за 2024 год составило 4 914 313 233,92 рублей (в 2023 году - 3 843 540 713,57 рублей), или 97,97% от плановых назначений (в 2023 году – 87,02%).

Исполнение бюджета города Эссентуки за 2024 год в разрезе муниципальных программ отражено в таблице:

Наименование муниципальной программы	Плановые назначения по расходам с учётом внесённых изменений и показателей сводной бюджетной росписи	2024 год			
		Исполнение, рублей	Процент исполнения, %	Отклонение от плановых назначений, руб.	Удельный вес в общей сумме исполненных расходов, %
1	2	3	4	5	6
МП «Развитие образования» (01)	2 694 473 416,90	2 264 140 356,45	84,03%	430 333 060,45	45,14%
МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Ессентуки от чрезвычайных ситуаций» (02)	771 718 192,18	757 421 740,53	98,15%	14 296 451,65	15,10%
МП «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» (03)	407 923 442,35	394 191 793,61	96,63%	13 731 648,74	7,86%
МП «Сохранение и развитие культуры» (04)	132 042 619,81	126 422 578,29	95,74%	5 620 041,52	2,52%
МП «Развитие физической культуры и спорта» (05)	282 659 455,02	237 453 184,49	84,01%	45 206 270,53	4,73%
МП «Управление имуществом» (06)	33 529 805,88	32 377 758,14	96,56%	1 152 047,74	0,65%
МП «Межнациональные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений» (07)	2 209 730,14	2 120 115,09	95,94%	89 615,05	0,04%
МП «Экономическое развитие» (08)	222 976 835,88	168 133 552,55	75,40%	54 843 283,33	3,35%
МП «Социальная поддержка граждан» (09)	526 470 915,57	526 412 324,17	99,99%	58 591,40	10,49%
МП «Развитие муниципальной службы в городе Ессентуки и поддержка развития муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки» (10)	25 214,00	25 214,00	100,00%	0,00	0,00%
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Ессентуки» (11)	81 326 832,49	81 148 536,48	99,78%	178 296,01	1,62%
МП «Формирование современной городской среды» (12)	293 281 497,66	292 950 691,37	99,89%	330 806,29	5,84%
МП «Развитие муниципального	32 421 950,90	31 515 388,75	97,20%	906 562,15	0,63%

управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» (13)					
Всего программные мероприятия	5 481 059 908,78	4 914 313 233,92	89,66%	566 746 674,86	97,97%
Обеспечение деятельности Думы города Ессентуки (70)	10 127 307,17	10 105 528,73	99,78%	21 778,44	0,20%
Обеспечение деятельности Администрации города Ессентуки (71)	90 757 739,35	76 975 501,83	84,81%	13 782 237,52	1,53%
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Ессентуки (77)	4 379 213,27	4 367 530,25	99,73%	11 683,02	0,09%
Реализация функций иных муниципальных органов города Ессентуки (78)	10 408 872,38	10 408 872,38	100,00%	0,00	0,21%
Непрограммные мероприятия	115 673 132,17	101 857 433,19	88,06%	13 815 698,98	2,03%
Итого расходов	5 596 733 040,95	5 016 170 667,11	89,63%	580 562 373,84	100,00%

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» - 45,14% от общего объема расходов бюджета (в 2023 году – 52,06%), на мероприятия муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Ессентуки от чрезвычайных ситуаций» - 15,10% (в 2023 году - 11,10%), на мероприятия муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» - 10,49% (в 2023 году - 17,65%), расходы на реализацию остальных муниципальных программ составляют от 0 до 8% от общего объема расходов бюджета.

1. По муниципальной программе города Ессентуки «Развитие образования» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2024 году составило 2 264 140 356,45 рублей, или 84,03% от плановых назначений (в 2023 году - 2 044 628 737,08 рублей), средства направлены:

- на обеспечение функций Управления образования администрации города Ессентуки, на обеспечение деятельности методического кабинета, на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области образования – 25 284 313,99 рублей (в 2023 году - 23 086 244,69 рублей);

- на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными учреждениями образования (детские сады, школы, учреждения дополнительного образования) – 1 262 316 487,04 рублей (в 2023 году - 1 095 817 300,48 рублей);

- на организацию питания учащихся с 5 по 11 классы льготных категорий в общеобразовательных организациях – 3 963 354,64 рублей (в 2023 году - 2 977 497,28 рублей);

- на организацию питания учащихся с 1 по 4 класс в общеобразовательных организациях – 72 285 063,68 рублей (в 2023 году - 64 580 073,90 рублей);

- на обеспечение ребенка (детей) участника специальной военной операции, обучающегося (обучающихся) по образовательным программам основного общего или среднего общего образования в муниципальной образовательной организации, бесплатным

горячим питанием – 2 524 327,52 рублей, количество детей 264 человек (в 2023 году - 775 795,00 рублей, количество детей 125);

- на организацию и обеспечение оздоровления детей – 8 789 501,83 рублей (в 2023 году - 8 469 131,74 рублей);

- на строительство (реконструкцию, техническое перевооружение) объектов капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования городской округ город курорт Ессентуки «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в микрорайоне «Северный» г. Ессентуки» – 621 684 364,55 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 618 287 720,45 рублей (в 2023 году - 746 320 864,88 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 737 800 435,86 рублей);

- на услуги и работы в зоне строительства объекта «Средняя общеобразовательная школа 1000 мест в микрорайоне Северный 3 г. Ессентуки»: на выполнение работ по выносу участка ВЛ-10 кВ Ф-128 от ПС 110 кВ «Ессентуки-2» в пределах опор №№ 13-17 филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ставропольэнерго», на проведение государственной экспертизы в форме экспертного сопровождения организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, на осуществление авторского надзора, на оказание услуг по технологическому присоединению (водоотведения и водоснабжения), на корректировку сметной документации – 9 305 419,60 рублей;

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 3 091 416,29 рублей (количество советников – 12 человек (6 ставок)) (в 2023 году - 2 861 824,65 рублей);

- на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями – 294 280,76 рублей (за счет межбюджетных трансфертов);

- на проведение текущего и капитального ремонта и укрепление материально-технической базы в образовательных организациях города Ессентуки, а также на мероприятия по благоустройству их территорий и санитарной обрезке зеленых насаждений – 4 975 294,80 рублей (в 2023 году - 11 307 989,78 рублей);

- на содержание центра «Авангард» в МБОУ СОШ № 8 в рамках программы «Развитие образования» - 563 724,00 рубля (средства местного бюджета, в 2023 году - 548 100,00 рублей);

- на выполненных работ по устройству на территории МБОУ СОШ № 8 зоны отдыха, прилегающей к спортивной площадке центра «Авангард», – 599 999,84 рублей (средства местного бюджета);

- на обеспечение мероприятий по закупке средств обучения и воспитания для муниципальных общеобразовательных организаций – 34 175 153,68 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 32 466 396,00 рублей.

- на реализацию мероприятий по модернизации школьной систем образования (капитальный ремонт в МБОУ СОШ № 4 г. Ессентуки и МБОУ лицей № 6 г. Ессентуки) – 126 904 637,77 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 125 635 591,39 рублей;

- на приобретение новогодних подарков детям, обучающимся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных и частных образовательных организациях Ставропольского края, за счет межбюджетных трансфертов направлено 6 491 100,00 рублей (в 2023 году 5 310 000,00 рублей);

- на обеспечение мер пожарной безопасности учреждениям образования – 384 602,00 рублей (в 2023 году - 395 250,00 рублей);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 36 323 181,62 рублей (в

2023 году – 35 957 720,03 рублей);

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях – 29 391 410,00 рублей (в 2023 году - 30 205 148,39 рублей);

- на содержание ребенка опекуну (попечителю) – 9 258 839,00 рублей (в 2023 году - 9 172 605,00 рублей);

- на оплату бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях, – 41 364,00 рублей (в 2023 году - 102 266,20 рублей);

- на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях, а также на вознаграждение, причитающееся приемным родителям, – 5 906 243,84 рублей (в 2023 году - 5 677 817,88 рублей);

- на выплату единовременного пособия усыновителям – 150 000,00 рублей (в 2023 году - 750 000,00 рублей).

2. По муниципальной программе города Ессентуки «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Ессентуки от чрезвычайных ситуаций» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2024 году составило 757 421 740,53 рублей, или 98,15% от плана (в 2023 году - 435 791 768,90 рублей), средства направлены:

- на обеспечение функций Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки – 30 000 062,48 рублей (в 2023 году - 21 380 415,04 рублей);

- на прочие расходы Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки - 56 841 585,10 рублей (в 2023 году - 29 683 376,56 рублей), в том числе на уплату земельного налога – 51 818 000,00 рублей;

- на обеспечение функций муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» (включая расходы на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы и аварийно-спасательной службы) – 26 474 591,46 рублей (в 2023 году - 23 765 768,35 рублей);

- на выполнение муниципальных работ муниципального бюджетного учреждения «Комбинат благоустройства города» – 131 927 974,36 рублей (в 2023 году - 114 058 755,86 рублей);

- на ресурсное обеспечение аппарата МБУ "Безопасный город Ессентуки – 11 998 933,31 рублей (в 2023 году - 15 768 982,00 рублей);

- на расходы на создание и функционирование специализированных центров по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма на базе МБОУ СОШ № 7 – 726 841,21 рублей (в 2023 году - 475 252,62 рублей);

- на содержание, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования, автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов – 214 475 570,71 рубль, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 179 887 892,30 рублей (в 2023 году - 85 918 292,29 рублей);

- на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения – 15 827 642,00 рублей (в 2023 году - 15 873 951,32 рублей) - средства направлены на обустройство 12-ти Г-образных опор, дублирующих над проезжей частью дорожные знаки 5.19.1 «Пешеходный переход» на дорогах с двумя полосами для движения в данном направлении по ул. Октябрьская, ул. Железнодорожная, ул. Орджоникидзе, установку/замену/восстановления 207 дорожных знаков; нанесение дорожной разметки, установку 2 светофорных объектов на пересечении улиц Октябрьская/Малая Садовая и Орджоникидзе/Ленина;

- на уличное освещение, потребление электроэнергии, на техническое обслуживание и ремонт объектов уличного освещения – 42 025 805,09 рублей (в 2023 году -

33 451 074,71 рублей);

- на озеленение городских территорий – 27 126 731,69 рублей (в 2023 году - 24 999 509,74 рублей);

- на финансирование мероприятий на поддержку коммунального хозяйства (устранение аварийных ситуаций, работы в рамках подготовки к отопительному сезону) – 692 748,39 рублей (в 2023 году - 309 333,33 рублей);

- на приобретение коммунальной техники для муниципальных нужд – 159 556 166,61 рублей (в 2023 году средства не выделялись);

- на прочие работы по благоустройству города Ессентуки – 32 525 904,02 рублей (в 2023 году - 45 934 159,83 рублей) - средства были направлены на монтаж системы видеонаблюдения (сквер по ул. Анджиевского), оценку стоимости деревьев и кустарников с выдачей заключения специалиста, проведение негосударственной экспертизы сметной документации по объекту: «Благоустройство общественной территории "город Ессентуки, сквер у ЗАГСА», оказание услуг по аккарицидной обработке объектов внешнего благоустройства и созданию вокруг них барьера на территории парка Курортный и парка Победы, благоустройство территории детской площадки, расположенной на муниципальной территории по адресу: г. Ессентуки, ул. Фридриха Энгельса, 23, устройство бетонного основания площадки воркаут на территории сквера «Пограничный», благоустройство спортивной площадки по адресу: г. Ессентуки, ул. Долина Роз, 3, благоустройство Лечебного парка и другие;

- на мероприятия по охране окружающей среды – 7 048 384,10 рублей (в 2023 году - 6 159 733,70 рублей), средства направлены на оказание услуг по ликвидации мест несанкционированного складирования отходов, не относящихся к твердым коммунальным отходам в городе Ессентуки, на выполнение работ по обустройству контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов (9 площадок), на оказание услуг по размещению отходов;

- на ежемесячные выплаты Почетным гражданам города Ессентуки – 172 800,00 рублей (в 2023 году - 154 800,00 рублей, количество получателей выплаты - 8 человек).

3. По муниципальной программе города Ессентуки «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2024 году составило 394 191 793,61 рублей, или 96,63% (в 2023 году - 87 590 100,71 рублей), средства направлены:

- на подпрограмму «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Ессентуки» - 209 425 770,04 рублей (в 2023 году - 48 058 715,66 рублей), в результате реализации мероприятий в 2024 году приобретено 37 квартир, выкуплено частично 2 квартиры;

- на подпрограмму «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Ессентуки Ставропольского края» на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья – 164 235 914,58 рублей (в 2023 году - 19 800 679,50 рублей). В результате реализации мероприятий в 2022 году социальные выплаты на приобретение жилья получили 85 молодых семей города Ессентуки;

- на обеспечение функций Управления архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки – 12 497 370,59 рублей (в 2023 году – 11 185 522,55 рублей);

- на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением «Отдел капитального строительства города Ессентуки» – 8 032 738,40 рублей (в 2023 году - 7 353 122,02 рублей).

4. По муниципальной программе «Сохранение и развитие культуры» города Ессентуки сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2024 году составило 126 422 578,29 рублей, или 95,74% от плана (в 2023 году - 137 050 957,91 рублей), средства направлены:

- на предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению культуры «Аттракцион» на выполнение муниципального задания - в сумме 20 826 836,27 рублей (в 2023 году - 9 133 828,00 рублей), включая расходы на проведение общегородских праздников и иных мероприятий – 6 604 759,40 рублей (в 2023 году - 12 180 254,90 рублей), средства направлены на: праздничные мероприятия, посвященные празднованию Дня защитника Отечества – 769 080,00 рублей; праздничные мероприятия, посвященные празднованию 8 Марта - 1 560 192,00 рублей; праздничные мероприятия, посвященные празднованию 79-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне – 1 306 518,00 рублей (в 2023 году - 907 675,00 рублей); подготовку и проведение мероприятий на ВВЦ «Моя Россия» г. Москва – 528 650,00 рублей; праздничные мероприятия, посвященные празднованию 1 Мая «Мир. Труд. Май. Ессентуки» - 2 440 319,40 рублей; а также расходы на проведение мероприятий по очистке городского озера, отстойника от ила и проведение текущего ремонта – 2 849 466,66 рублей;

- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований - 645 600,93 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 613 320,88 рублей (в 2023 году - 678 903,19 рублей), приобретено книг в количестве 1521 штук;

- на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств» - 44 330 829,70 рублей (в 2023 году - 40 842 987,00 рублей);

- на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Центр по работе с населением и реализации молодежной политики» в городе Ессентуки – 4 974 962,20 рублей (в 2023 году - 4 187 985,00 рублей);

- на проведение мероприятий для детей и молодежи – 100 001,00 рублей (аналогичная сумма израсходована в 2023 году);

- на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями культуры (МБУК «ГДК», МБУК «ЦБС») – 37 952 779,35 рублей (в 2023 году - 35 306 362,52 рублей);

- на выполнение инженерных изысканий и подготовкой проектной документации на капитальный ремонт гидротехнических сооружений и декларации безопасности гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности муниципальных образований Ставропольского края, за счет средств резервного фонда Правительства Ставропольского края – 1 200 000,00 рублей (средства субсидии на иные цели МАУК «Аттракцион»);

- на поддержку и продвижение событийных мероприятий, направленных на развитие туризма - 9 372 066,66 рублей (средства субсидии на иные цели МАУК «Аттракцион»);

- на обеспечение функций Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки – 7 019 502,18 рублей (в 2023 году - 5 920 636,30 рублей).

5. По муниципальной программе города Ессентуки «Развитие физической культуры и спорта» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2024 году составило 237 453 184,49 рублей, или 84,01% от плановых показателей (в 2023 году - 116 843 601,15 рублей), средства направлены:

- на обеспечение функций Управления физической культуры и спорта администрации города Ессентуки – 5 553 895,96 рублей (в 2023 году - 5 149 616,50 рублей);

- на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями спортивной направленности (4 учреждения) – 109 214 416,47 рублей (в 2023 году - 102 914 995,23 рублей), в том числе, на приобретение пружинной акробатической дорожки средства субсидии на иные цели МБУ ДО СШОР имени Н.А. Пономаревой – 1 029 481,00 рублей;

- на мероприятия на разработку проектно-сметной документации и благоустройство территории земельного участка с прокладкой сетей инженерного обеспечения для создания «умной» спортивной площадки по адресу: г. Ессентуки, ул. Сиреневая /ул. Губина –

20 668 458,96 рублей;

- на проведение мероприятий в области спорта и физической культуры – 1 316 943,40 рублей, в том числе на наградную продукцию направлено 688 389,00 рублей. В 2024 году проведены 44 спортивных мероприятия с участием спортсменов города Ессентуки, в том числе: муниципальные-33, региональные-1, межрегиональные-8, всероссийские-2;

- на закупку и монтаж оборудования для создания "умных" спортивных площадок по адресу: г. Ессентуки, ул. Сиреневая /ул. Губина – 100 699 469,70 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 95 664 496,22 рублей.

6. По муниципальной программе города Ессентуки «Управление имуществом» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2024 году составило 32 377 758,14 рублей, или 96,56% от плана (в 2023 году - 32 296 198,33 рублей), средства направлены:

- на обеспечение функций Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки – 20 219 370,18 рублей (в 2023 году - 19 594 252,42 рублей);

- на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Ессентуки сегодня» – 6 952 709,10 рублей (в 2023 году - 6 560 140,00 рублей);

- на мероприятия на обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов – 2 401 519,36 рублей (в 2023 году - 2 469 632,39 рублей);

- на финансирование мероприятий для формирования взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (объекты муниципальной собственности) - 1 146 175,55 рублей (в 2023 году - 1 488 900,91 рублей);

- на финансирование мероприятий за счет средств местного бюджета по оценке рыночной стоимости жилых (нежилых) помещений в аварийных многоквартирных домах – 9 500,00 рублей;

- на обеспечения мероприятий на содержание общего имущества в домах с организациями ТСЖ, (ТСН), УК, ЖСК (объекты муниципальной собственности) – 630 617,75 рублей;

- на мероприятия по землеустройству, землепользованию и ведению мониторинга земель - 312 641,20 рублей (в 2023 году - 79 604,20 рублей);

- на мероприятия в области охраны, восстановления и использования лесов, лесохозяйственный регламент - 705 225,00 рублей (в 2023 году - 653 931,00 рублей).

7. По муниципальной программе города Ессентуки «Межнациональные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2024 году составило 2 120 115,09 рублей, или 95,94% от плановых показателей (в 2023 году - 1 592 925,16 рублей) средства направлены:

- на проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма, - 105 263,16 рублей (в 2023 году - 414 712,00 рублей) - приобретение полиграфической и сувенирной продукции антитеррористической направленности;

- на профилактику правонарушений, немедицинского употребления наркотиков и их незаконного оборота, алкоголизма - 469 025,99 рублей (в 2023 году - 1 072 950,00 рублей).

- на проведение воспитательной и пропагандистской работы, направленной на предупреждение террористической деятельности, дискредитацию идей терроризма – 47 676,00 рублей, средства направлены на приобретение полиграфической и сувенирной продукции антитеррористической направленности;

- на выплату материального стимулирования членам народных дружин – 1 166 500,00 рублей;

- на материально-техническое обеспечение деятельности народных дружин – 331 649,94 рублей.

8. По муниципальной программе города Ессентуки «Экономическое развитие» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2024 году составило 168 133 552,55 рублей, или 75,40% от плана (в 2023 году - 183 398 913,68 рублей), средства направлены:

- на содержание аппарата Управления экономического развития администрации города Ессентуки – 12 741 262,40 рублей (в 2023 году - 10 871 409,30 рублей);

- на финансирования мероприятий на выполнение других обязательств органов местного самоуправления - 316 630,00 рублей, средства направлены на приобретение сувенирной продукции на сумму 290 730,00 рублей и на оплату в Федеральную службу по интеллектуальной собственности (РОСПАТЕНТ) государственной пошлины за регистрацию товарного знака (логотипа) «ЕССЕНТУКИ, «ГОРОД-КУРОРТ» (решение о государственной регистрации (заявка) от 10.08.2023 № 2023772867) в сумме 25 900,00 рублей;

- на развитие курортной инфраструктуры по подпрограмме «Туристско-рекреационный комплекс» в рамках проведения эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Ставропольском крае - 155 075 660,15 рублей (в 2023 году - 172 527 504,38 рублей), средства направлены на ежемесячное содержание парка «Победы», Лечебного парка, сквера «Приозёрный» и улиц курортной зоны города Ессентуки, включая ручную и механизированную уборку, сбор случайного мусора, сбор и вывоз упавших деревьев, на благоустройство пешеходных зон улиц курортной зоны, в т.ч. сквера по ул. Анджиевского, на работы по озеленению на территории Лечебного парка.

9. По муниципальной программе города Ессентуки «Социальная поддержка граждан» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2024 году составило 526 412 324,17 рублей, или 99,99% от плана (в 2023 году - 693 277 729,61 рублей), средства направлены:

- 1) на подпрограмму «Осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельным категориям граждан» на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан за счет средств краевого и федерального бюджетов кассовое исполнение составило — 488 332 588,29 рублей (в 2023 году - 658 037 878,60 рублей), а именно:

- учащимся (студентам), получающим ежегодное социальное пособие на проезд – 79 600,15 рублей (в 2023 году - 63 757,63 рублей);

- на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 17 861 354,39 рублей (в 2023 году - 42 396 198,94 рублей);

- гражданам, имеющим звание «Почетный донор» и получающим единовременную выплату – 7 737 531,43 рублей (в 2023 году - 7 424 605,40 рублей);

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 89 850 000,00 рублей (в 2023 году - 85 145 000,00 рублей);

- малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам, получающим государственную социальную помощь – 2 390 827,40 рублей (в 2023 году - 1 586 009,41 рублей);

- на выплату социального пособия на погребение – 917 144,80 рублей (в 2023 году - 932 236,68 рублей);

- на предоставление дополнительной меры социальной поддержки в виде дополнительной компенсации расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг участникам, инвалидам Великой Отечественной войны и бывшим несовершеннолетним узникам фашизма – 668 018,42 рублей (в 2023 году - 930 796,02 рублей);

- ветеранам труда Ставропольского края, получающим льготы – 78 774 058,02 рублей (в 2023 году - 78 395 372,22 рублей);

- обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла - 118 192 186,47 рублей (в 2023 году - 117 843 575,01 рублей);

- на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий – 2 932 157,91 рублей (в 2023 году 3 020 398,44 рублей);

- на ежемесячную доплату к пенсии гражданам, ставшим инвалидами при исполнении

служебных обязанностей в районах боевых действий – 63 648,20 рублей (в 2023 году - 70 731,12 рублей);

– компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – 4 640 143,08 рублей (в 2023 году – 3 425 150,00 рублей);

– на ежегодную денежную выплату гражданам Российской Федерации, родившимся на территории Союза Советских Социалистических Республик, а также на иных территориях, которые на дату начала Великой Отечественной войны входили в его состав, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края, - 29 407 143,53 рублей (в 2023 году - 31 247 335,30 рублей);

– на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 37 349 017,30 рублей (в 2023 году - 51 497 107,73 рублей);

– на выплату ежемесячного пособия на ребенка – 18 398,79 рублей (в 2023 году - 10 434 115,33 рублей);

– на выплату ежегодной денежной компенсации на приобретение школьных принадлежностей многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных учреждениях – 14 594 920,12 рублей (в 2023 году - 11 092 746,86 рублей);

– на ежемесячную денежную выплату семьям погибших ветеранов боевых действий, получающим льготы, – 482 994,90 рублей (в 2023 году - 202 019,46 рублей);

– на выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям – 46 933 923,90 рублей (в 2023 году - 40 630 554,10 рублей);

– на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан – 35 439 519,48 рублей (в 2023 году - 32 863 684,38 рублей).

2) На подпрограмму «Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории города Ессентуки» (средства местного бюджета) – 550 000,00 рублей (в 2023 году - 1 511 086,00 рублей), средства направлены на предоставление субсидии городским общественным организациям ветеранов и инвалидов: городской местной организации Ставропольской краевой организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» – 130 000,00 рублей; местной организации Ставропольской краевой организации общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийского Ордена Трудового Красного Знамени общество слепых» – 100 000,00 рублей; городской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов - 250 000,00 рублей, региональному отделению Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество глухих» – 70 000,00 рублей.

3) На подпрограмму «Обеспечение реализации программы "Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия» – 37 529 735,88 рублей (в 2023 году - 33 728 765,01 рублей), в том числе:

– на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения – 406 084,02 рублей (в 2023 году - 278 358,76 рублей);

– на осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан (содержание аппарата Управления труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки) – 36 725 663,01 рублей (в 2023 году - 33 391 011,61 рублей);

– на обеспечение гарантий при выходе на пенсию муниципальных служащих в соответствии с законодательством – 397 988,85 рублей (в 2023 году - 59 394,64 рублей).

10. По муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в городе Ессентуки и поддержка развития муниципального образования городского округа город

курорт Ессентуки» сроком реализации 2023-2028 годы исполнение по расходам в 2024 году составило 25 214,00 рублей, или 100,00% от плана (в 2023 году – 79 500,00 рублей), средства направлены на финансирование мероприятий по повышению эффективности муниципальной службы (прошли повышение квалификации 6 муниципальных служащих).

11. По муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Ессентуки» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2024 году составило 81 148 536,48 рублей, или 99,78% от плановых показателей (в 2023 году - 73 536 046,39 рублей), средства направлены:

- на обеспечение функций Финансового управления администрации города Ессентуки – 18 024 404,67 рублей (в 2023 году - 16 699 359,88 рублей);

- на обеспечение функций МКУ «МУЦ» г.Ессентуки (количество обслуживаемых учреждений по состоянию на 01.01.2025 – 66) – 63 124 131,81 рублей (в 2023 году - 56 836 686,51 рублей).

12. По муниципальной программе города Ессентуки «Формирование современной городской среды» сроком реализации 2018-2024 годы кассовое исполнение составило 292 950 691,37 рублей, или 99,89% от плановых показателей (в 2023 году - 4 790 375,00 рублей), средства направлены:

- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 103 772 275,98 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 103 668 503,70 рубля;

- на реализацию проектов создания комфортной городской среды, отобранных по результатам Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях, – 169 227 724,01 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 160 766 337,81 рублей, средства направлены на благоустройство «Сквера на улице Буачидзе/Пушкина г. Ессентуки»

- на разработку сметной документации «Устройство питьевого бювета на улице Буачидзе в г. Ессентуки» – 599 000,00 рублей;

- на оказание услуг по осуществлению авторского надзора при выполнении подрядных работ на объекте: Благоустройство «Сквер на улице Буачидзе/Пушкина» – 340 000,00 рублей;

- на оказание услуг по осуществлению строительного контроля при выполнении подрядных работ на объекте: Благоустройство «Сквер на улице Буачидзе/Пушкина» – 200 000,00 рублей;

- на проведение проверки правильности применения сметных нормативов, индексов и методологии выполнения сметной документации для объекта Благоустройство «Сквер на улице Буачидзе/Пушкина» – 20 311,41 рублей;

- на проведение проверки правильности применения сметных нормативов, индексов и методологии выполнения сметной документации для объекта «Комплексное благоустройство территорий, прилегающих к скверу «Самшитовый» г. Ессентуки – 151 673,04 рублей;

- на выполнение мероприятий по благоустройству сквера «Самшитовый в г.Ессентуки» – 18 639 706,92 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 18 621 067,21 рублей.

13. По муниципальной программе «Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» со сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение составило 31 515 388,75 рублей, или 97,20% от плановых показателей (в 2023 году - 32 663 859,65 рублей), средства направлены на:

- содержание органов местного самоуправления – 6 060 049,05 рублей (в 2023 году -

6 658 562,56 рублей) – расходы на приобретение основных средств, увеличение стоимости материальных запасов, прочие работы и услуги;

- на оказание муниципальных услуг муниципальным автономным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» города Ессентуки» - 25 455 339,70 рублей (в 2023 году - 26 005 297,09 рублей).

В 2024 году объем плановых назначений на финансирование непрограммных мероприятий составил 115 673 132,17 рублей (в 2023 году - 96 577 180,70 рублей), или 2,07% от общего объема плановых назначений по расходам.

Исполнение бюджета в рамках реализации непрограммных мероприятий в 2024 году составило 101 857 433,19 рублей (в 2023 году - 83 906 263,50 рублей), или 88,06% от плановых назначений.

В 2024 году средства, выделенные на финансирование непрограммных мероприятий, были направлены на:

- обеспечение деятельности Думы города - представительного органа муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки – 10 127 307,17 рублей (в 2023 году - 9 502 142,27 рублей), исполнение составило 99,78%;

- на обеспечение деятельности Администрации города Ессентуки – 90 757 739,35 рублей (в 2023 году - 80 201 111,65 рублей), исполнение составило 76 975 501,83 рублей, или 84,81%;

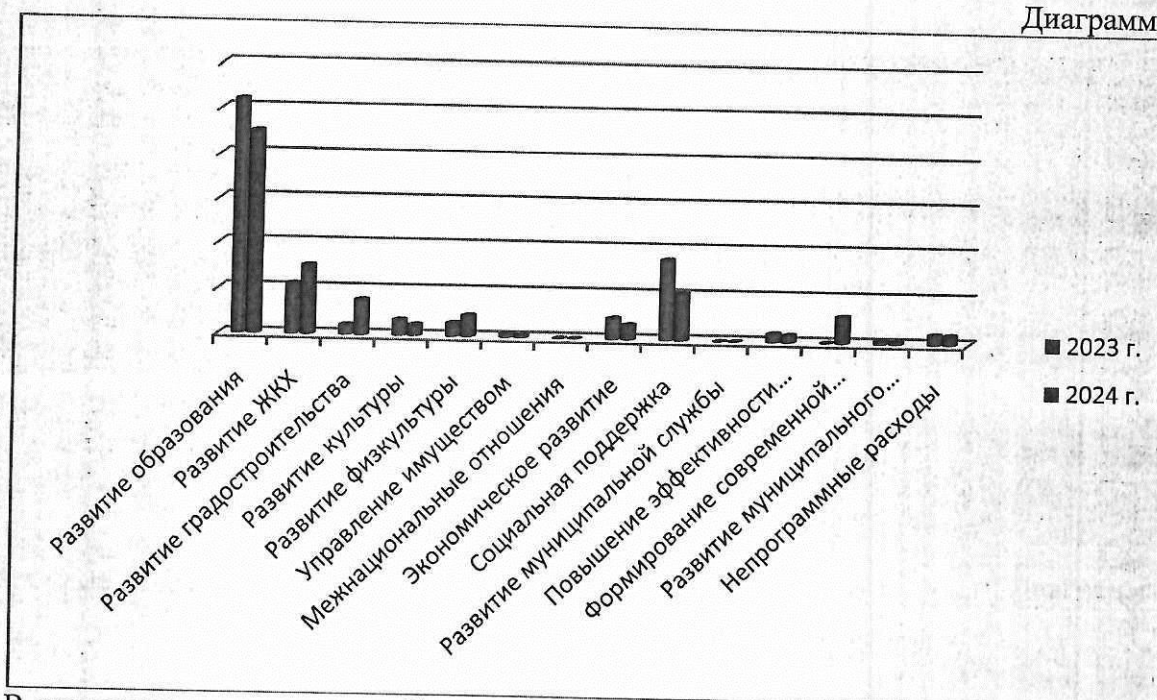
- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Ессентуки – 4 379 213,27 рублей (в 2023 году - 3 765 800,70 рублей), исполнение составило 99,73%;

- на осуществление за счет средств краевого бюджета выплаты лицам, входящим в муниципальные управленческие команды Ставропольского края, поощрения за достижение в 2023 году Ставропольским краем значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 2 911 218,38 рублей (в 2023 году - 3 082 749,57 рублей), кассовое исполнение составило 100,00%;

- перераспределены средства резервного фонда Администрации города Ессентуки в общей сумме 7 497 654,00 рублей, в том числе: на оплату долга по исполнительному листу серии ФС № 034941377 ООО «СТУП» 4 412 654,00 рублей (постановление администрации города Ессентуки № 674 от 07.06.2024), на проведение экспертизы выполненных подрядных работ по Ессентуки «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в микрорайоне Северный-3 г.Ессентуки» – 1 085 000,00 рублей (постановление администрации города Ессентуки № 1729 от 20.12.2024), на проведение мероприятия «Открытие интерактивной площадки «Резиденция Деда Мороза» г. Ессентуки, Курортный бульвар в целях организации досуга жителей и гостей города Ессентуки, формирования, укрепления творческих и культурных связей на территории городского округа города-курорта Ессентуки 21 декабря 2024 года – 2 000 000,00 рублей (постановление администрации города Ессентуки № 1596 от 10.12.2024).

Удельный вес расходов бюджета города Ессентуки в разрезе муниципальных программ представлен на диаграмме:

Диаграмма 10



В соответствии с решением Думы города Ессентуки от 29.11.2023 № 96 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию семи региональных проектов в размере 1 314 179 515,41 рублей кассовое исполнение на 01.01.2025 составило 1 153 798 454,60 рублей, или 87,80% (в 2023 году было предусмотрено финансирование пяти региональных проектов в размере 1 298 637 734,29 рублей, кассовое исполнение составило 834 075 881,62 рублей, или 64,23%), а именно:

1. Национальный проект «Демография», региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (код Р1) - в общей сумме 17 858 288,93 рублей (в 2023 году - 42 391 554,04 рублей), средства в полном объеме предусмотрены на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, исполнение составило 100,00%.

Ответственный исполнитель проекта – Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки.

2. Национальный проект «Жилье и городская среда», региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (код F3) - в общей сумме 214 166 599,63 рублей (в 2023 году - 257 623 709,95 рублей), средства выделены на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий», краевого и местного бюджетов, исполнение на 01.01.2025 составило 209 425 770,04 рублей, или 97,79%.

Ответственный исполнитель проекта – Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки.

3. Национальный проект «Образование», в том числе:

3.1. Региональный проект «Современная школа» (код E1) - в общей сумме 1 041 169 778,40 рублей (в 2023 году - 994 991 342,41 рублей), средства выделены на:

- капитальное строительство объекта «Средняя общеобразовательная школа 1000 мест в мкр. «Северный-3 г. Ессентуки» - 535 651 317,01 рублей, исполнение на 01.01.2025 – 256 135 847,32 рублей, или 47,82%,

- модернизация инфраструктуры общего образования (капитальный ремонт МБОУ СОШ № 4, МБОУ лицей № 6) - 502 369 797,29 рублей, исполнение на 01.01.2025 – 365 548 517,23 рублей, или 72,76%.

Ответственный исполнитель проекта – Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки.

3.2. Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Ставропольский край)» (код ЕВ) в общей сумме 3 148 664,10 рублей (в 2023 году - 2 903 907,89 рублей), средства выделены на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, исполнение на 01.01.2025 – 3 091 416,29 рублей, или 98,18%.

Ответственный исполнитель проекта – Управление образования администрации города Ессентуки.

4. Национальный проект «Безопасные качественные дороги», региональный проект «Безопасность дорожного движения» (код R3) в общей сумме 727 220,00 рублей (в 2023 году - 727 220,00 рублей), средства выделены на создание и функционирование специализированных центров по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма на базе МБОУ СОШ № 7, исполнение на 01.01.2025 – 726 841,21 рублей, или 99,95%.

Ответственный исполнитель проекта – Управление образования администрации города Ессентуки.

5. Национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства», региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры» (код J1) в общей сумме 9 372 066,66 рублей (в 2023 году – средства не выделялись), средства направлены на проведение гастрономического фестиваля «Попробуй Ессентуки на вкус» в целях поддержки и продвижения событийных мероприятий, направленных на развитие туризма, кассовое исполнение составило 100,00%.

Ответственный исполнитель проекта – Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки.

6. Национальный проект «Жилье и городская среда», региональный проект «Формирование комфортной городской среды» (код F2) в общей сумме 291 639 706,92 рублей (в 2023 году – средства не выделялись), средства направлены на:

- благоустройство «Сквера на улице Буачидзе/Пушкина г. Ессентуки» в общей сумме 273 000,00,00 рублей, исполнение составило 100,00%,

- на благоустройство сквера «Самшитовый в г. Ессентуки» – 18 639 706,92 рублей, исполнение составило 100,00%.

Ответственный исполнитель проекта – Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки.

Информация о результатах реализации на территории города Ессентуки национальных (региональных) проектов (программ) в 2024 году представлена в форме годовой бюджетной отчетности 0503160 «Пояснительная записка».

7. Результат исполнения бюджета города Ессентуки по источникам финансирования дефицита бюджета города Ессентуки

Согласно приложению № 1 к решению Думы города Ессентуки от 29.11.2023 № 96, с учетом изменений, дефицит бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 год запланирован в объеме 154 842 216,45 рублей, что на 9 194 854,22 рублей, или 5,61%, меньше дефицита бюджета, запланированного на 2023 год (164 037 070,67 рублей).

Источниками покрытия дефицита бюджета в 2024 году, согласно отчетным данным, как и в 2023 году, запланированы остатки средств на счетах по учету средств городского бюджета в сумме 154 842 216,45 рублей (аналогичные данные по плановым назначениям

приведены в разделе 3 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»).

Фактически по данным раздела 3 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», бюджет города Ессентуки за 2024 год исполнен с профицитом в размере – 240 191 711,69 рублей (по итогам 2023 года дефицит бюджета составлял 7 175 094,69 рублей).

8. Анализ состояния муниципального долга городского округа город-курорт Ессентуки

Постановлениями Администрации города Ессентуки от 10.08.2015 № 2058 и 22.10.2015 № 2426 полномочия по осуществлению муниципальных внутренних заимствований и по управлению муниципальным долгом от имени муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки переданы Финансовому управлению администрации города Ессентуки.

По данным раздела 5 Пояснительной записки форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» в составе годовой отчетности не представлена, в связи с отсутствием числовых показателей.

Муниципальный долг по кредитам кредитных организаций, бюджетным кредитам, муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2025, как и по состоянию на 01.01.2024, отсутствует. В связи с отсутствием потребности в отчетном периоде в привлечении кредитных источников, проценты за пользование денежными средствами в 2024 году не уплачивались.

Основные направления долговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением администрации города Ессентуки от 27.09.2023 № 1345.

Пунктом 7.1. решения Думы города Ессентуки от 29.11.2022 № 96 (с изменениями) предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2024 год установлен в сумме 0,00 рублей, в связи с отсутствием потребности в привлечении кредитов на покрытие дефицита бюджета.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2025 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город – курорт Ессентуки установлен в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей.

Таким образом, в 2024 году верхний предел муниципального внутреннего долга, а также предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга фактически не превышены.

9. Выводы и предложения

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город - курорт Ессентуки за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленных бюджетным законодательством требований по составу и срокам его исполнения.

2. Показатели годового отчета об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и расходов бюджета города, подтверждены бюджетной отчетностью, и являются достоверными.

3. Фактически бюджет города Ессентуки за 2024 год исполнен по доходам в сумме 5 256 362 378,80 рублей, или на 96,86%; по расходам - в сумме 5 016 170 667,11 рублей, или на 89,63%. Таким образом, фактическое исполнение бюджета в 2024 году с превышением доходов над расходами привело к исполнению бюджета с профицитом в сумме 240 191 711,69 рублей.

4. В общем объеме доходов наибольший удельный вес в 2024 году, как и в

предыдущие годы, занимают безвозмездные поступления из других уровней бюджетов – 74,40%, или 3 910 604 100,37 рублей, налоговые доходы составляют 22,78% или 1 197 239 700,82 рублей и неналоговые доходы – 2,83% или 148 518 577,61 рублей.

5. Формирование и исполнение доходных источников бюджета города отвечает требованиям законодательства, собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые) в 2024 году получены в сумме 1 345 758 278,43 рублей, или на 22,29% больше собственных доходов, полученных в 2023 году, в абсолютном выражении увеличение составило 245 314 492,15 рублей.

Структуру доходной части бюджета составили:

- *налоговые доходы* - при плановых показателях налоговых поступлений в 2024 году в сумме 1 063 903 000,00 рублей, фактическое исполнение составило 1 197 239 700,82 рублей, или 112,53%, темп роста к уровню 2023 года составил 123,28%;

- *неналоговые доходы* - при плановых показателях неналоговых доходов в сумме 139 220 685,22 рублей, фактическое исполнение в 2024 году составило 148 518 577,61 рублей, или 106,68%, темп роста к уровню 2023 года составил 114,91%;

- *безвозмездные поступления* - плановые назначения по безвозмездным поступлениям в 2024 году утверждены в сумме 4 223 765 643,25 рублей, фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 3 910 604 100,37 рублей, или 92,59%, что ниже плановых показателей на 313 161 542,88 рублей, темп роста к уровню 2023 года составил 138,68%.

6. В отчетном периоде муниципальный долг по кредитам кредитных организаций, а также по уплате процентов отсутствует, в связи с отсутствием потребности в привлечении кредитных источников.

7. В 2024 году при общем объеме плановых назначений в сумме 5 596 733 040,95 рублей на финансирование мероприятий в рамках реализации тринадцати муниципальных программ выделено бюджетных ассигнований в общей сумме 5 481 059 908,78 рублей, что составляет 97,93 % от общих плановых назначений, в том числе по уровням бюджетов:

– за счет безвозмездных поступлений – 3 847 122 364,82 рублей;

– за счет средств местного бюджета – 1 633 937 543,96 рублей.

Кассовое исполнение по расходам бюджета на проведение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ за 2024 год составило 4 914 313 233,92 рублей, или 97,97% от плановых назначений.

8. По состоянию на 01.01.2025 общая сумма дебиторской задолженности составила 8 936 899 112,35 рублей, в том числе: долгосрочная – 6 691 604 115,62 рублей, просроченная – 132 966 515,22 рублей. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года дебиторская задолженность уменьшилась на 995 270 796,19 рублей, или на 10,02 %.

9. Требования бюджетного законодательства при исполнении расходов бюджета города главными распорядителями бюджетных средств, в целом соблюдены, направление расходования бюджетных средств в основной своей массе соответствуют направлениям бюджетной политики города. Фактов нарушений по порядку составления, заполнения годовой бюджетной отчетности, которые могли бы отрицательно повлиять на внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности и информативность показателей бюджетной отчетности, не выявлено.

10. При проведении внешней проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2024 год главных распорядителей бюджетных средств выявлено нарушение требований бюджетного учета и отчетности Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки в части непринятия к бюджетному учету балансовой стоимости объекта основных средств, введенного в эксплуатацию 11.08.2023, в объеме фактически произведенных капитальных вложений в его реконструкцию. Выявленное нарушение устранено на основании предписания об устранении нарушений путем внесения

изменений в бюджетные регистры.

11. Приоритетными направлениями расходования средств бюджета города в отчетном периоде являлось финансирование по разделам, имеющим социальную направленность - образование и социальная политика - их доля в общем объеме расходов составила 59,96% (в 2023 году - 71,43%), а также жилищно-коммунальное хозяйство с долей в общем объеме расходов - 21,60%.

12. В целом организация исполнения бюджета в 2024 году построена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и направлена на:

обеспечение параметров, утвержденных решениями Думы города о бюджете;
соблюдение при исполнении бюджета принципа единства кассы и подведомственности финансирования расходов;
своевременную и в полном объеме выплату заработной платы работникам бюджетной сферы;

предоставление гарантированных государством мер социальной поддержки и социальных выплат населению города-курорта Ессентуки.

Контрольно-счетная палата рекомендует ГРБС города Ессентуки усилить работу по сокращению объема дебиторской задолженности по неналоговым доходам и недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет города Ессентуки.

По результатам проведенной внешней проверки исполнения бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки за 2024 год Контрольно - счетная палата городского округа город-курорт Ессентуки считает, что отчет об исполнении бюджета может быть принят к рассмотрению Думой города Ессентуки.

Аудитор Контрольно - счётной палаты
города Ессентуки



Минкина О.В.