



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД-КУРОРТ ЭССЕНТУКИ

Ул. Вокзальная д. 3, г. Эссентуки, Ставропольский край 357600
тел. (87934) 6-03-87; факс 6-03-87 E-mail: essentukiksp@yandex.ru

16.05.2024 г.

№6

Аналитическое заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки за 1 квартал 2024 года

Общие положения

Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки) за 1 квартал 2024 года проведен Контрольно-счетной палатой города Эссентуки (далее – КСП) в соответствии с п. 5 ст. 264.2, Бюджетного кодекса Российской Федерации, со ст. 30 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки», утверждённого решением Совета города Эссентуки от 29.07.2015 № 98, п. 2.2 плана работы КСП на 2024 год, распоряжения председателя Контрольно-счётной палаты города Эссентуки от 13.05.2024 № 17

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

- о доходах бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2024 года;
- о расходах бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2024 года;
- об источниках финансирования дефицита бюджета города Эссентуки;
- информацию о численности выборных должностных лиц муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений города Эссентуки и фактических затратах на их содержание за 1 квартал 2024 года.

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

Предмет проверки: средства бюджета города Эссентуки.

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 13.05.2024 года по 16.05.2024 года.

Проверяемый период: 1 квартал 2024 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2024 года представлен в Контрольно-счетную палату в срок установленный пунктом 5 статьи 30 Положения о бюджетном процессе в городе Эссентуки 29.07.2015 № 98.

Общая характеристика бюджета города Эссентуки

Бюджет города Эссентуки на 2024 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 29.11.2023 №96 «О бюджете города Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее Решение о бюджете №96) по доходам в сумме 3 099 495 832,75 рублей, по расходам в

сумме 3 099 495 832,75 рубля решениями Думы города Эссентуки от 20.12.2023 №106 и от 28.02.2024 № 5, в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате чего, доходная часть бюджета увеличилась на 175 469 435,33 рубля и составила 3 274 965 268,08 рублей, расходная часть бюджета увеличилась на 350 203 370,30 рублей и составила 3 449 699 203,05 рублей дефицит составил 174 733 934,97 рублей.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета на 01.04.2024 утвержденным постановлением администрации города Эссентуки от 13.05.2024 № 550, бюджетные назначения на 2024 год по доходам составили 3 274 965 268,08 рублей, по расходам 4 651 165 737,10 рублей, что не соответствует сводной бюджетной росписи бюджета города Эссентуки на 2024 год по состоянию на 01.04.2024, размещенной Финансовым управлением администрации города Эссентуки в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования городской округ город-курорт Эссентуки в разделе «Отраслевые (функциональные) органы – Финансовое управление администрации города Эссентуки, в рубрике «Бюджетный процесс», в подрубрике «Сводная бюджетная роспись» (бюджетные ассигнования отражены в сумме 3 449 699 203,05 рублей) (далее-«Сводная бюджетная роспись»). Отклонение лимитов утверждённых сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 года от данных отчета «Об исполнении бюджета» на 01.04.2024 года составляет 1 201 466 534,05.рублей.

Причиной отклонений явилось распределение субсидий и субвенций по отраслевым (функциональным) органам администрации города Эссентуки в соответствии с приказами Финуправления . администрации города Эссентуки от 22.02.2024 №27, от 29.02.2024 №32, от 12.03.2024, от 27.03.2024 №49.

В сводной бюджетной росписи не учтены расходы, утверждённые приказами Финансового управления.

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

Анализ исполнения доходной части бюджета в 1 квартале 2024 года.

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

Анализ выполнения плана по видам доходов представлен в таблице

Вид доходов	Утверждённые бюджетные назначения на 2024 (Решение Думы города Эссентуки № 96 от 29.11.2023 с учётом изменений)	за 1 квартал 2024 года			
		План	Исполнено	% исполн ениягр. 4/гр.3	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы из них:	1 098 418 500,00	182 071 152,83	202 905 119,92	111,4	+20 833967,09
-налоговые доходы	979 203 000,00	155 277 360,23	155 278 656,86	100	+1 296,63
-неналоговые доходы	119 215 500,00	26 793 792,60	47 626 463,06	177,76	+20 832 670,4 6

Безвозмездные поступления всего:	2 176 546 768,08	457 099 701,49	453 843 016,41	99,29	-3 256 685,08
ИТОГО:	3 274 965 268,08	639 170 854,32	656 748 136,33	102,75	+17 577 282,01

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

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

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

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

Перевыполнен план на сумму 8 635 290,52 рублей по следующим налоговым доходам:

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

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

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

Вместе с тем, имеет место неисполнение поступлений от уплаты налоговых платежей на сумму 8 633 993,88 рублей из них;

- налог на совокупный доход исполнен на сумму 23 338 499,55 рублей или на 99,97%, , недопоступление составило 6 900,45 рублей;

- по отчетным данным плановые назначения по государственной пошлине составили 3 664 000,00 рублей, фактическое исполнение образовалось в сумме (-4 963 093,44 рублей), неисполнение плановых назначений составили 135,5%, что меньше на 8 627 093,43 рублей. Причиной не исполнения явилось возмещение поступлений прошлых лет.

Плановые назначения по **неналоговым доходам за 1 квартал 2024 года** исполнены на 47 626 463,06

рублей (2023 - 28 931 967,47 рубля) или на 177,76 % (2023 – 142,09 %). Перевыполнение составило 20 832 670,46 рублей (2023 - 8 570 229,97 рублей), в том числе;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности перевыполнены на 5 865 804,73 рублей или на 27,62% (2023 на 48,00%) и составили 27 107 554,73 рублей или 127,62% (2023 – 148,00%);

- платежи при пользовании природными ресурсами перевыполнены на 97 217,33 рублей или на 186,96% (2023 на 122,63%); и составили 149 217,33 рублей или 286,96% (2023 - 222,63%);

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства перевыполнены на 10 008 924,14 и составили 10 021 924,14 рублей или 77 091,73 % при плане в 13 000,00 рублей;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба перевыполнены на 1 169 148,26 рублей или на 240,1 % (2023 на 41,70%). и составили 1 656 190,86 рублей или 340,1 % (2023 – 141,70%).

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов перевыполнены на 3 689 576,00 рублей или на и 73,8% и составили 8 689 576,00 рублей или 173,8%, (2023 – 0,00%).

-прочие неналоговые доходы исполнены на 2 000,00 рублей при отсутствии плановых назначений.

Фактическое исполнение в 1 квартале 2024 года плановых поступлений по безвозмездным назначениям исполнены в сумме 453 843 016,41 рублей или 99,29%, неисполнение составило 3 256 685,08 рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета.

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

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

Наименование	Код	РЗ	Утверждено расходов на 2024 год	за 1 квартал 2024 года			
	главы			План	Исполнено	% исполнения	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы		01	327 385 243,44	51 450 543,12	51 450 543,12	100	0,00
Дума города Эссентуки	600	01	9 532 768,17	1 686 792,71	1 686 792,71	100	0,00
Администрация города Эссентуки	601	01	100 444 872,21	13 994 203,77	13 994 203,77	100	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	01	428 406 719,05	8 635 135,54	8 635 135,54	100	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	01	393 215 266,79	4 018 239,94	4 018 239,94	100	0,00
Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	01	86 084 294,23	13 926 965,63	13 926 965,63	100	0,00
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки	605	01	11 583 347,85	2 311 613,31	2 311 613,31	100	0,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	01	106 805 796,48	18 871 633,90	18 871 633,90	100	0,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	01	519 035 146,76	165 773 930,88	165 761 618,14	99,99	12 312,74
Управление жилищно-коммунального	614	01	1 232 075 554,93	46 898 109,75	46 898 109,75	100	0,00

хозяйства администрации города Эссентуки							
Контрольно-счетная палата городского округа город-курорт Эссентуки	643	01	4 138 136,27	597 685,42	597 685,42	100	0,00
Национальная оборона	601	02	6 414 480,00	605 146,54	605 146,54	100	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	614	03	37 636 301,88	4 951 606,90	4 951 606,90	100	0,00
Национальная экономика		04	233356493,54	455537,31	455537,31	100	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	04	184 447,00	97 447,00	97 447,00	100	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	04	1 070 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	04	232 102 046,54	358 090,31	358 090,31	100	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство		05	1101053162,30	32813370,52	32813370,52	100	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	05	197 669 417,33	7 948,30	7 948,30	100	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	05	12 838 916,56	1 954 638,26	1 954 638,26	100	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	05	890 544 828,41	30 850 783,96	30 850 783,96	100	0,00
Образование		07	1935680864,22	268192781,2	268192781,2	100	0,00
Управление архитектуры и градостроительства	603	07	371 669 454,83	714 341,68	714 341,68	100	0,00

администрации города Эссентуки							
Управление образования администрации города Эссентуки	606	07	1 517 297 786,49	260 006 005,37	260 006 005,37	100	0,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	07	46 713 622,90	7 472 434,15	7 472 434,15	100	0,00
Культура, кинематография		08	60 092 173,58	11 399 199,75	11 399 199,75	100	0,00
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	08	60 092 173,58	11 399 199,75	11 399 199,75	100	0,00
Социальная политика		10	741290424,41	174586048,5	174573735,8	100	12 31 2,70
Администрация города Эссентуки	601	10	550 000,00	550 000,00	550 000,00	100	0,00
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	10	173 100 068,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление образования администрации города Эссентуки	606	10	48 367 609,24	8 218 917,66	8 218 917,66	100	0,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	10	519 035 146,76	165 773 930,88	165 761 618,14	99,99	12 312,7 4
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	10	237 600,00	43 200,00	43 200,00	100	0,00
Физическая культура и спорт		11	194 178 438,63	17 760 689,44	17 760 689,44	100	0,00
Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	11	194 178 438,63	17 760 689,44	17 760 689,44	100	0,00
Средства массовой информации	602	12	6 734 155,10	485 000,00	485 000,00	100	0,00

Обслуживание государственного и муниципального долга	604	13	7 344 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого			4 651 165 737,10	562 699 923,3	562 687 610,6	100	12 312,74

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

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

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

1.Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2024 года.

Муниципальные заимствования

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

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

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

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

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

В 2024 году заимствования денежных средств запланированы в виде кредитов кредитных организаций в сумме 109 800 000,00 рублей. Фактически в 1 квартале 2024 года заимствования денежных средств в виде кредитов кредитных организаций не осуществлялись в связи с отсутствием потребности.

Выводы:

Бюджет города Эссентуки на 2024 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 29.11.2023 №96 «О бюджете города Эссентуки на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений в редакции Решений от 20.12.2023 №106 , и от 28.02.2024 г №5) по доходам в сумме 3 274 965 268,08 рублей, по расходам в сумме 3 449 699 203,05 рублей, дефицит бюджета сложился в размере 174 733 934,97 рублей.

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

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

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

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета на 01.04.2024 утвержденным постановлением администрации города Эссентуки от 13.05.2024 № 550, бюджетные назначения на 2024 год по доходам составили 3 274 965 268,08 рублей, по расходам 4 651 165 737,10 рублей, что не соответствует сводной бюджетной росписи бюджета города Эссентуки на 2024 год по состоянию на 01.04.2024, размещенной Финансовым управлением администрации города Эссентуки в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования городской округ город-курорт Эссентуки в разделе «Отраслевые (функциональные) органы – Финансовое управление администрации города Эссентуки, в рубрике «Бюджетный процесс», в подрубрике «Сводная бюджетная роспись» (бюджетные ассигнования отражены в сумме 3 449 699 203,05 рублей) (далее-«Сводная бюджетная роспись»). Отклонение лимитов утверждённых сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 года от данных отчета «Об исполнении бюджета» на 01.04.2024 года составляет 1 201 466 534,05.рублей.

Причиной отклонений явилось распределение субсидий и субвенций по отраслевым (функциональным) органам администрации города Эссентуки в соответствии с приказами Финуправления . администрации города Эссентуки от 22.02.2024 №27, от 29.02.2024 №32, от 12.03.2024, от 27.03.2024 №49, не учтённых в сводной бюджетной росписи.

При этом, в соответствии с п.5 приказа Финансового управления администрации города Эссентуки от 13.11.2023г. №154 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации города Эссентуки от 15.07.2022 № 109 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки) и лимитов бюджетных обязательств»

«Финансовое управление администрации города Эссентуки размещает в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте Муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки в разделе «Отраслевые (функциональные) органы» - Финансовое управление администрации города Эссентуки, в рубрике «Бюджетный процесс», в подрубрике "Сводная бюджетная роспись":

В течение десяти рабочих дней со дня опубликования Решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (внесение изменений в Решение о бюджете на очередной финансовый год и плановый период), но не позднее начало очередного финансового года;

не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за отчетным кварталом, сводную бюджетную роспись по состоянию на 01 апреля, 01 июля, 01 октября текущего финансового года, 01 января очередного финансового года.» (Далее Приказ №154)

Контрольно-счётная палата рекомендует, в соответствии с приказом № 154 разместить сводную бюджетную роспись на 01.04.2024 года соответствующую данным отчёта Об исполнении бюджета муниципального образования городского округа грода-курорта Эссентуки за 1 квартал 2024 года утверждённого постановлением администрации города от 13.05.2024 г №550.

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

Г.Н. Левина

Инспектор Контрольно-счетной палаты

О.Б. Бусыгина