

Иванов, Г. Г. 27.04.2024



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

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 5
О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО
ОКРУГА ГОРОД - КУРОРТ ЭССЕНТУКИ ЗА 2023 ГОД**

Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной
палаты города Эссентуки

Г.Н. Левина

27.04.2024

Содержание

1. Общие положения.
2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета города Эссентуки в 2023 году.
3. Общая характеристика бюджета города Эссентуки за 2023 год:
 - 3.1. Изменение плановых показателей бюджета города Эссентуки в течение 2023 года.
4. Анализ исполнения плановых назначений бюджета города Эссентуки в 2023 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 2023 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 2023 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, утвержденного решением Совета города Эссентуки от 24.11.2021 № 113, в соответствии с распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты от 01.04.2024 № 9 и пунктом 2.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты города Эссентуки на 2024 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 2023 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 2023 год, годовая бюджетная отчётность Финансового управления администрации города Эссентуки за 2023 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 2023 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 и торговли администрации города Эссентуки;

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

Проверяемый период: отчётный 2023 финансовый год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 01.04.2024 по 27.04.2024.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета города Эссентуки в 2023 году

При проведении анализа исполнения бюджета города Эссентуки за 2023 год в части соответствия бюджетного процесса в городе Эссентуки требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативной правовой базы муниципального образования городского округа город - курорт Эссентуки выявлено:

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

- функции по исполнению бюджета города Эссентуки осуществлялись Федеральным казначейством в соответствии с соглашениями об осуществлении этих функций, заключенным с Администрацией города Эссентуки, 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 Эссентуки.

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 Эссентуки и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки) и лимитов бюджетных обязательств, утверждённого приказом Финансового управления от 15.07.2022 № 109 (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей ГРБС, Сводная бюджетная роспись).

В ходе исполнения бюджета города в 2023 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 Эссентуки от 29.07.2011 № 1177 «О Порядке осуществления отраслевыми (функциональными) органами администрации города Эссентуки функций и полномочий учредителя муниципального учреждения города Эссентуки». 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 Эссентуки в 2023 году исполнены в пределах средств, утверждённых решением Думы города Эссентуки от 07.12.2022 №104 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с последующими внесёнными изменениями). Кроме того, объёмы бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи бюджета города Эссентуки на 2023 год уточнены по приказам Финансового управления, подготовленным на основании положений статьи 217 и пункта 3 статьи 232 БК РФ.

Реестр расходных обязательств города Эссентуки в 2023 году формировался и вёлся на основании статьи 87 БК РФ, статьи 67 Устава муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки Ставропольского края (далее – Устав города Эссентуки) и в соответствии с Порядком ведения и представления реестра расходных обязательств муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки, утверждённым постановлением администрации города Эссентуки от 04.12.2015 № 2755 (с изменениями).

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

Количество муниципальных учреждений города Эссентуки по состоянию на 01.01.2023 составило 66 единиц, в том числе структуру учреждений города Эссентуки составляют:

- 1) бюджетные учреждения – 50 (75,76 % от общего числа учреждений);
- 2) казенные учреждения - 2 (3,03 % от общего числа учреждений);
- 3) органы местного самоуправления - 3 (4,54 % от общего числа учреждений);
- 4) отраслевые (функциональные) органы администрации - 9 (13,64 % от общего числа учреждений);
- 5) автономные учреждения - 2 (3,03 % от общего числа учреждений).

За отчетный период количество муниципальных учреждений, финансируемых за счет бюджета города Эссентуки, не изменилось.

3. Общая характеристика бюджета города Эссентуки за 2023 год

3.1.Изменение плановых показателей бюджета города Эссентуки в течение 2023 года

Первоначальный бюджет муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2023 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 07.12.2022 № 104 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение Думы от 07.12.2022 № 104) со следующими показателями:

- по доходам в сумме 3 672 854 735,34 рублей, что на 6,27% выше уровня 2022 года (в 2022 году - 3 456 294 935,31 рублей, в 2021 году - 2 934 566 508,57 рублей);

- по расходам в сумме 3 724 614 244,92 рублей, что на 7,76 % выше уровня 2022 года (в 2022 году - 3 456 294 935,31 рублей в 2021 году - 2 934 566 508,57 рублей).

На 2023 год первоначальный бюджет города Эссентуки сформирован с дефицитом в

размере 51 759 509,58 рублей (на 2022, 2021 годы первоначальные бюджеты были сформированы сбалансированными). Утвержденным источником покрытия дефицита бюджета являлось привлечение кредитов от кредитных организаций.

В 2023 году в решение Думы от 07.12.2022 № 104 вносились изменения в части уточнения доходной и расходной частей бюджета 8 раз:

№ п/п	Дата и номер решения Думы города Эссентуки	Доходы - плановые назначения, руб.			Расходы - плановые назначения, руб.	Дефицит/профицит (-/+), руб.
		Всего	в том числе			
			налоговые и неналоговые	безвозмездные поступления		
0.	№ 104 от 07.12.2022	3 672 854 735,34	974 560 550,00	2 698 294 185,34	3 724 614 244,92	-51 759 509,58
1.	№ 20 от 01.03.2023	3 782 322 670,07	974 560 550,00	2 807 762 120,07	3 865 456 809,44	-83 134 139,37
2.	№ 39 от 17.05.2023	4 055 959 595,98	974 560 550,00	3 081 399 045,98	4 185 978 843,88	-130 019 247,90
3.	№ 57 от 28.06.2023	4 055 009 581,28	974 865 768,21	3 080 143 813,07	4 220 959 640,06	-165 950 058,78
4.	№ 65 от 13.09.2023	4 055 009 581,28	974 865 768,21	3 080 143 813,07	4 285 483 385,96	-230 473 804,68
5.	№ 79 от 27.09.2023	4 084 839 372,59	1 004 695 559,52	3 080 143 813,07	4 315 313 177,27	-230 473 804,68
6.	№ 81 от 25.10.2023	4 087 999 372,59	1 007 855 559,52	3 080 143 813,07	4 352 483 947,27	-264 484 574,68
7.	№ 93 от 01.11.2023	4 089 716 173,79	1 009 572 360,72	3 080 143 813,07	4 354 200 748,47	-264 484 574,68
8.	№ 107 от 20.12.2023	4 366 070 461,34	1 068 786 751,63	3 297 283 709,71	4 530 107 532,01	-164 037 070,67
В соответствии со Сводной бюджетной росписью на 2023 год (приказ Финансового управления администрации города Эссентуки № 198 от 29.12.2023					4 513 529 943,80 (отклонение -16 577 588,21)	

С учётом изменений, внесённых решением Думы города Эссентуки от 20.12.2023 № 107 «О внесении изменений в решение Думы города Эссентуки от 07.12.2022 № 104 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет по доходам на 2023 год утверждён в сумме 4 366 070 461,34 рублей (на 2022 год - 4 046 863 793,30 рублей, на 2021 год - в сумме 3 010 007 855,10 рублей), в течение 2023 года бюджет по доходам увеличен на 18,87% по сравнению с первоначальными показателями (в 2022 году - на 17,09%, в 2021 году - на 2,57%).

Бюджет по расходам, согласно Сводной бюджетной росписи на 2023 год, составил 4 513 529 943,80 рублей и увеличился на 21,18%, или на 788 915 698,88 рублей (в 2022 году - 4 255 877 537,74 рублей, увеличение составило 23,13%, в 2021 году - 3 134 194 551,37 рублей, увеличение составило 6,80%).

Дефицит бюджета составил 164 037 070,67 рублей, в течение 2023 года дефицит бюджета увеличен на 216,92% по сравнению с первоначальными показателями (в 2022 году - 191 282 481,15 рублей, в 2021 - 124 212 456,24 рублей). Утвержденным источником покрытия дефицита бюджета в 2023 году определены переходящие остатки на лицевом счете по учету средств бюджета на 01.01.2023 года в сумме 164 037 070,67 рублей.

Отклонение суммы плановых назначений по расходам бюджета города,

утвержденных Сводной бюджетной росписью, от утвержденных решением Думы города Эссентуки от 07.12.2022 № 104 (в редакции от 20.12.2023 № 107) на отчетную дату составило 16 577 588,21 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 Эссентуки (далее – Финансовое управление) без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год, а именно, на основании приказов Финансового управления от 12.12.2023 № 177, от 14.12.2023 № 178, от 19.12.2023 № 181, от 20.12.2023 № 183, от 21.12.2023 № 186, от 29.12.2023 № 197, писем ГРБС, уведомлений Министерства строительства и архитектуры Ставропольского края уменьшены бюджетные ассигнования на 16 577 588,21 рублей, в основном, за счет уменьшения объема субсидий на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (строительство средней общеобразовательной школы на 1000 мест в микр. «Северный» г. Эссентуки).

Диаграмма 1



Изменение утвержденных бюджетных ассигнований в течение 2023 года по разделам (РЗ) и подразделам (ПР) классификации расходов бюджета города Эссентуки представлено в таблице:

Наименование	Раздел	Подраздел	Утверждено решением Думы города Эссентуки от 07.12.2022 № 104 на 2023 год, руб.	Утверждено решением Думы № 107 от 20.12.2023) с учётом изменений и сводной бюджетной росписи, руб.	Изменение утверждённых бюджетных ассигнований в течение 2023 г.	
					рублей	%
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	01	-	260 149 655,88	285 869 742,74	25 720 086,86	109,89
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01	02	1 788 009,26	2 653 786,90	865 777,64	148,42
Функционирование представительных органов муниципальных образований	01	03	8 900 327,27	9 295 064,27	394 737,00	104,44
Функционирование местных администраций	01	04	54 319 448,25	56 374 690,50	2 055 242,25	103,78
Судебная система	01	05	4 690,00	4 686,00	-4,00	99,91
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	22 166 814,89	21 656 436,83	-510 378,06	97,70
Резервные фонды	01	11	5 000 000,00	12 000 000,00	7 000 000,00	240,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	167 970 366,21	183 885 078,24	15 914 712,03	109,47
Национальная оборона	02	-	5 365 930,00	5 407 791,65	41 861,65	100,78
Мобилизационная и вневоинская подготовка	02	03	5 365 930,00	5 407 791,65	41 861,65	100,78
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	-	41 621 874,51	40 669 948,05	-951 926,46	97,71
Гражданская оборона	03	09	100 000,00	100 000,00	0,00	100,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	25 823 709,51	24 800 966,05	-1 022 743,46	96,04
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	15 698 165,00	15 768 982,00	70 817,00	100,45
Национальная экономика	04	-	36 335 533,07	108 553 775,91	72 218 242,84	298,75
Лесное хозяйство	04	07	653 931,00	653 931,00	0,00	100,00

Дорожное хозяйство (дорожный фонд)	04	09	35 581 602,07	105 450 146,40	69 868 544,33	296,36
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	0,00	1 773 760,98	1 773 760,98	
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	100 000,00	675 937,53	575 937,53	675,94
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	-	226 746 622,82	775 462 997,59	548 716 374,77	342,00
Жилищное хозяйство	05	01	8 915 188,82	264 222 487,48	255 307 298,66	2 963,73
Коммунальное хозяйство	05	02	300 000,00	491 709,10	191 709,10	163,90
Благоустройство	05	03	181 401 576,04	474 145 758,24	292 744 182,20	261,38
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	36 129 857,96	36 603 042,77	473 184,81	101,31
Образование	07	-	2 235 113 848,30	2 311 757 288,14	76 643 439,84	103,43
Дошкольное образование	07	01	472 963 039,57	495 517 187,37	22 554 147,80	104,77
Общее образование	07	02	1 644 238 228,82	1 702 383 484,14	58 145 255,32	103,54
Дополнительное образование детей	07	03	78 987 501,03	76 594 625,90	-2 392 875,13	96,97
Молодежная политика	07	07	4 258 295,00	4 287 986,00	29 691,00	100,70
Другие вопросы в области образования	07	09	34 666 783,88	32 974 004,73	-1 692 779,15	95,12
Культура, кинематография	08	-	54 855 712,91	92 383 072,47	37 527 359,56	168,41
Культура	08	01	39 576 901,84	35 985 265,71	-3 591 636,13	90,92
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	15 278 811,07	56 397 806,76	41 118 995,69	369,12
Социальная политика	10	-	754 391 582,32	761 711 759,62	7 320 177,30	100,97
Социальное обеспечение населения	10	03	372 514 830,00	414 800 140,75	42 285 310,75	111,35
Охрана семьи и детства	10	04	347 549 092,32	310 462 321,31	-37 086 771,01	89,33
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	34 327 660,00	36 449 297,56	2 121 637,56	106,18
Физическая культура и спорт	11	-	98 033 863,11	119 681 177,63	21 647 314,52	122,08
Физическая культура	11	01	89 473 737,23	0,00	-89 473 737,23	0,00
Массовый спорт	11	02	1 408 210,00	10 748 541,76	9 340 331,76	763,28
Спорт высших достижений	11	03	0,00	102 914 995,23	102 914 995,23	
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	7 151 915,88	6 017 640,64	-1 134 275,24	84,14
Средства массовой информации	12	-	6 527 372,00	6 560 140,00	32 768,00	100,50
Периодическая печать и издательства	12	02	6 527 372,00	6 560 140,00	32 768,00	100,50
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	-	5 472 250,00	5 472 250,00	0,00	100,00
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	5 472 250,00	5 472 250,00	0,00	100,00
ИТОГО			3 724 614 244,92	4 513 529 943,80	788 915 698,88	121,18

В течение 2023 года плановые бюджетные ассигнования увеличились на общую сумму 788 915 698,88 рублей, или на 21,18%. 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 жилищно-коммунального хозяйства – на сумму 548 716 374,77 рублей, или на 242,00% (в части средств на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и по благоустройству территорий города), национальной экономики – на сумму 72 218 242,84 рублей, или на 198,75% (в части расходов на ремонт дорог), культуры и кинематографии – на сумму 37 527 359,56 рублей, или на 68,41% (дополнительные расходы на очистку городского озера), физической культуры и спорта – увеличение на сумму 21 647 314,52 рублей, или на 22,08% (расходы на выполнение мероприятий по переводу муниципальных спортивных учреждений на реализацию дополнительных образовательных программ спортивной подготовки), общегосударственные вопросы – на сумму 25 720 086,86 рублей, или на 9,89% (увеличение средств резервного фонда, увеличение расходов на закупки для муниципальных нужд и др.), на образование - на сумму 76 643 439,84 рублей, или на 3,43% (расходы на общее и дошкольное образование), на социальную политику - на сумму 7 320 177,30 рублей, или на 0,97% (социальное обеспечение населения).

4. Анализ исполнения плановых назначений бюджета города Эссентуки в 2023 году

Фактически бюджет города Эссентуки за 2023 год исполнен по доходам в сумме 3 920 271 882,38 рублей, или на 89,79% (в 2022 году - 3 746 190 716,04 рублей, или на 92,57%, в 2021 году - 3 045 535 749,14 рублей, или на 101,18%); по расходам в сумме 3 927 446 977,07 рублей, или на 87,01% (в 2022 году - 3 748 835 399,17 рублей, или на 88,09%, в 2021 году - 2 918 297 697,24 рублей, или на 95,61%). Таким образом, фактическое исполнение бюджета в 2023 году с превышением расходов над доходами привело к исполнению бюджета с дефицитом в сумме 7 175 094,69 рублей (в 2022 году бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2 644 683,13 рублей, в 2021 году бюджет исполнен с профицитом в сумме 127 238 051,90 рублей).

(рублей)

Исполнение плановых назначений в 2023 году			
Утверждено бюджетных назначений с учетом изменений	Фактически исполнено	Отклонение фактически исполненных назначений от утвержденных	% исполнения
Доходы			
4 366 070 461,34	3 920 271 882,38	-445 798 578,96	89,79
Расходы			
4 513 529 943,80	3 927 446 977,07	-586 082 966,73	87,01
Дефицит/профицит			
-164 037 070,67	-7 175 094,69	156 861 975,98	4,37

Диаграмма 2

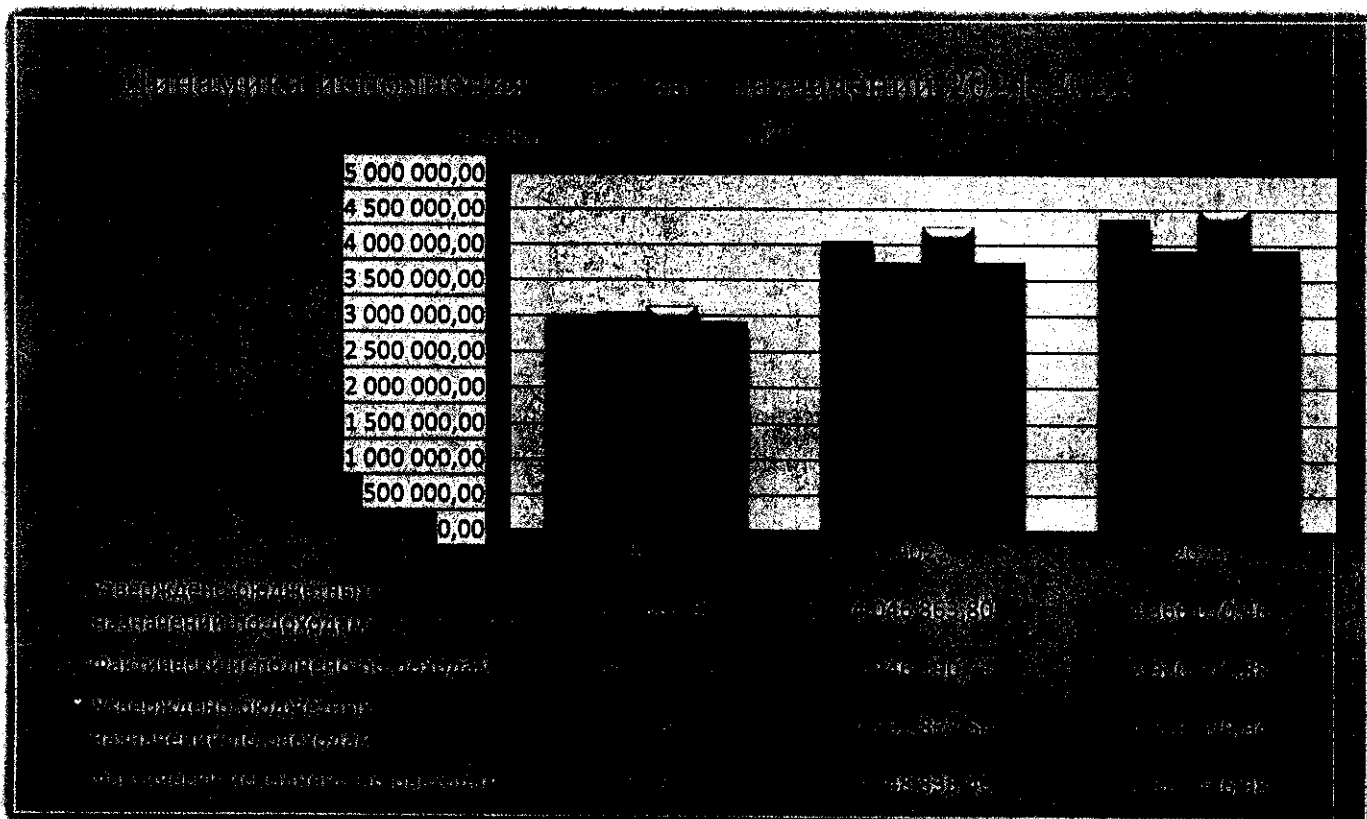
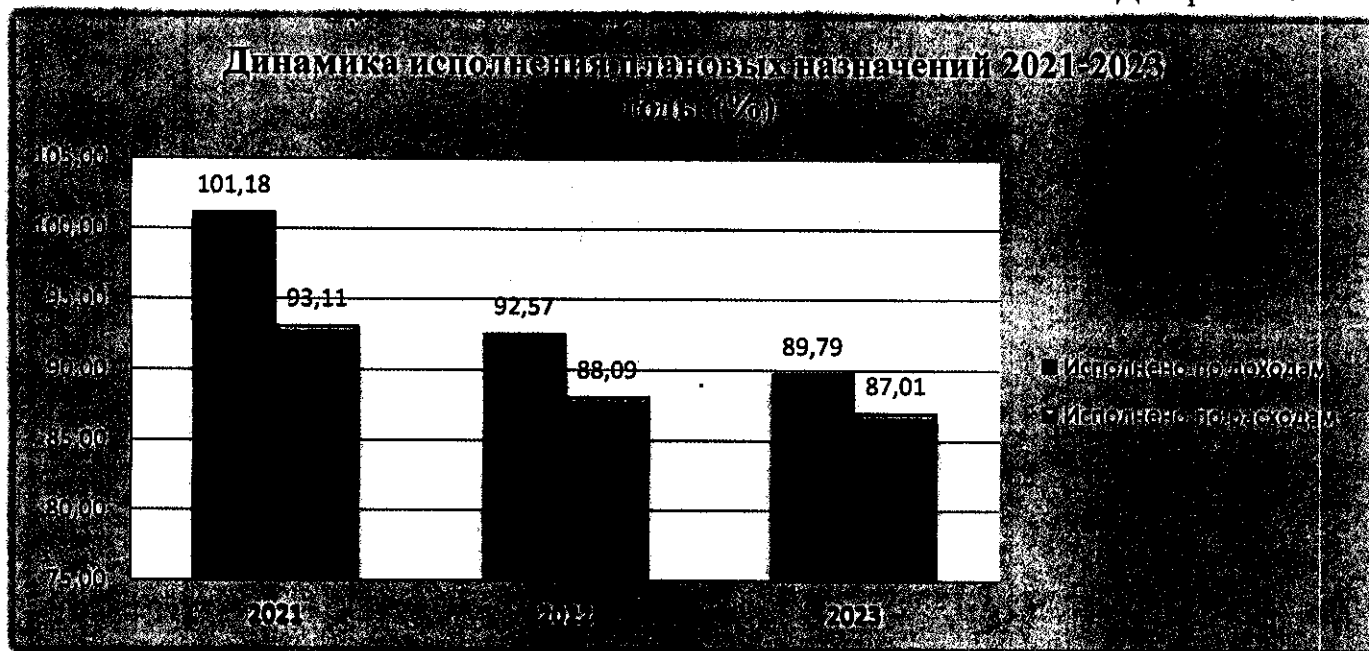


Диаграмма 3



Фактически бюджет города Эссентуки за 2023 год исполнен по доходам на 89,79%, по расходам - на 87,01%. Темп снижения к уровню 2022 года по доходам составил 2,78%, по расходам - на 1,08%.

4.1. Исполнение бюджета города Эссентуки по доходам

Анализ исполнения бюджета города в 2023 году по доходам приведен в таблице:

Виды доходов	Утвержденные бюджетные назначения с учётом внесенных изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре доходов 2023 года, %	Темп роста 2023 г. к 2022г (гр.5 / гр.4), %	2023 год	
	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего доходов, в том числе:	4 046 863 793,30	4 366 070 461,34	3 746 190 716,04	3 920 271 882,38	100	104,65	445 798 578,96	89,79
1. Налоговые и неналоговые доходы, из них:	907 087 723,59	1 068 786 751,63	977 826 460,56	1 100 443 786,28	28,07	112,54	-31 657 034,65	102,96
Налоговые доходы	793 287 470,00	943 166 697,31	867 310 144,99	971 193 463,77	24,77	111,98	-28 026 766,46	102,97
Неналоговые доходы	113 800 253,59	125 620 054,32	110 516 315,57	129 250 322,51	3,30	116,95	-3 630 268,19	102,89
2. Безвозмездные поступления	3 139 776 069,71	3 297 283 709,71	2 768 364 255,48	2 819 828 096,10	71,93	101,86	477 455 613,61	85,52

Структура доходов в общем объеме поступлений города Эссентуки представлена на диаграмме 4, из которой видно, что в общем объеме поступлений наибольший удельный вес в 2023 году, как и в предыдущие годы, занимают безвозмездные поступления из других уровней бюджетов – 71,93%, или 2 819 828 096,10 рублей (в 2022 году - 73,90%, или 2 768 364 255,48 рублей, в 2021 году - 71,30% или 2 171 581 676,26 рублей), налоговые доходы составляют 24,77% или 971 193 463,77 рублей (2022 год - 23,15% или 867 310 144,99 рублей, 2021 год - 24,33% или 741 073 035,82 рублей) и неналоговые доходы – 3,30% или 129 250 322,51 рублей (2022 год - 2,95% или 110 516 315,57 рублей, 2021 год - 4,37% или 132 881 037,06 рублей).

Диаграмма 4

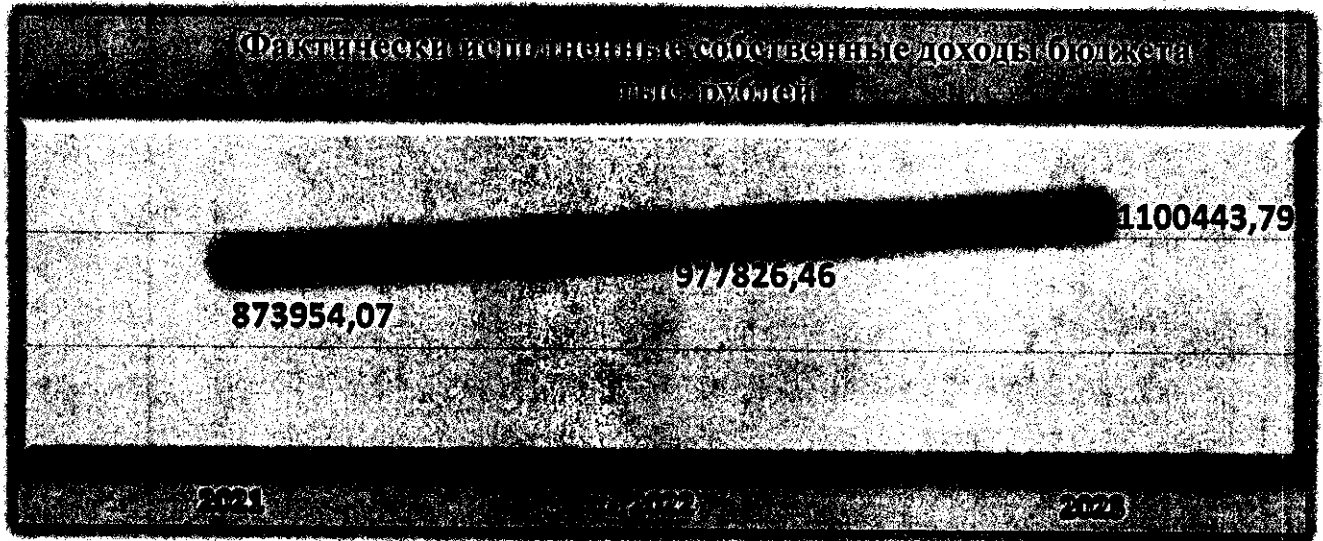


4.1.1. Налоговые и неналоговые доходы

Собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые) в 2023 году получены в сумме 1 100 443 786,28 рублей (в 2022 году - 977 826 460,56 рублей, в 2021 году - 873 954 072,88 рублей), или на 12,54% больше собственных доходов, полученных в 2022 году, в абсолютном выражении увеличение составило 122 617 325,72 рублей.

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки в 2023 году по налоговым и неналоговым доходам составляет 112,54% от плановых показателей.

Диаграмма 5



4.1.1.1. Налоговые доходы

При плановых показателях поступления налоговых доходов в 2023 году в сумме 943 166 697,31 рублей, фактическое исполнение составило 971 193 463,77 рублей, или 102,97% , темп роста к уровню 2022 года составил 111,98% .

Виды доходов	Утвержденные бюджетные назначения с учетом внесенных изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре налоговых доходов в 2023 года, %	Темп роста 2023 г. к 2022г (гр.5 / гр.4), %	2023 год	
	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы, всего, из них:	793 287 470,00	943 166 697,31	867 310 144,99	971 193 463,77	100,00	111,98	-28 026 766,46	102,97
Налог на доходы физических лиц	404 912 000,00	491 974 791,31	432 701 596,66	500 567 785,19	51,54	115,68	-8 592 993,88	101,75
Акцизы по подакцизным товарам	12 848 790,00	12 952 820,00	14 826 707,12	15 076 144,91	1,55	101,68	-2 123 324,91	116,39
Налоги на совокупный доход	94 628 000,00	113 836 000,00	105 681 744,04	101 120 092,11	10,41	95,68	12 715 907,89	88,83

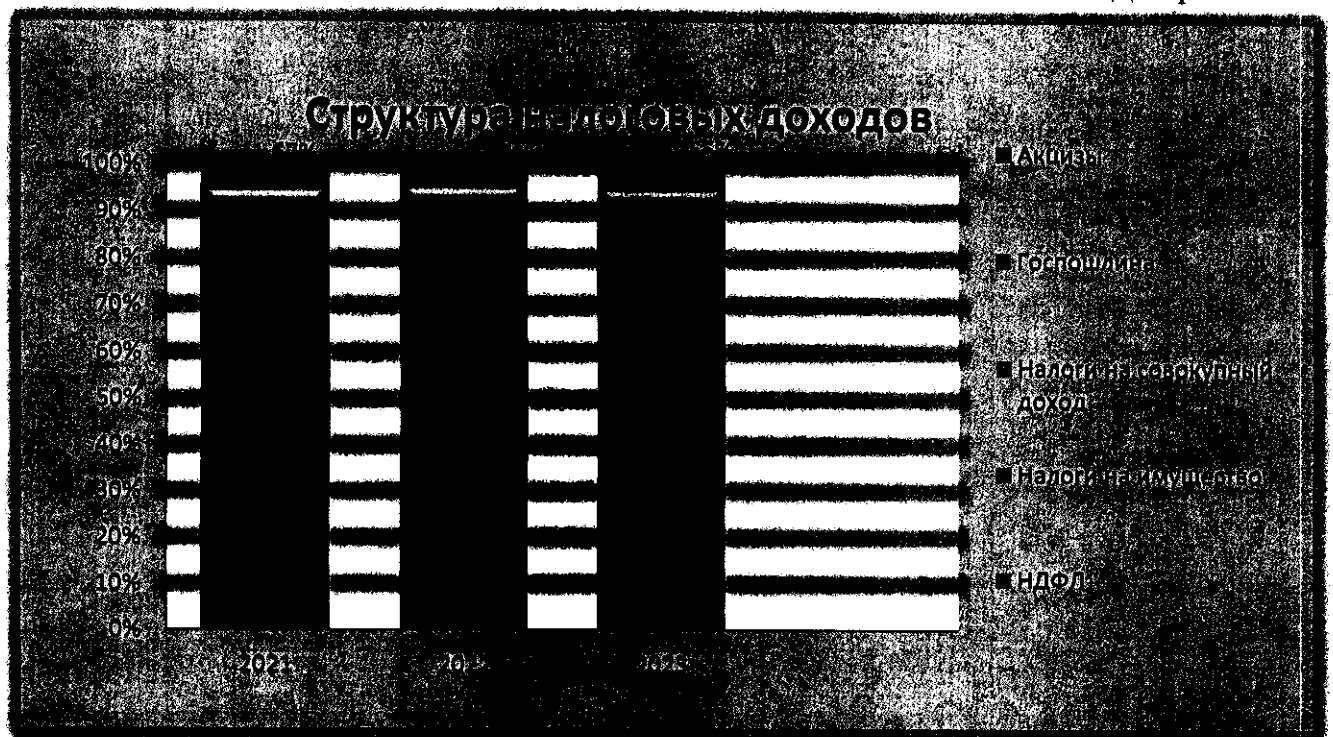
Налоги на имущество, в том числе:	263 555 680,00	299 808 086,00	297 190 655,42	328 838 028,40	33,86	110,65	-29 029 942,40	109,68
- налог на имущество физических лиц	92 500 000,00	137 629 000,00	135 523 061,00	173 193 895,27	17,83	127,80	-35 564 895,27	125,84
- земельный налог	171 055 680,00	162 179 086,00	161 667 594,42	155 644 133,13	16,03	96,27	6 534 952,87	95,97
Государственная пошлина	17 343 000,00	24 595 000,00	16 909 614,29	25 591 398,25	2,64	151,34	-996 398,25	104,05
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0	-172,54	14,91	0	-8,64	-14,91	

Из таблицы видно, что в 2023 году перевыполнены плановые показатели по четырем видам налогов.

Наибольшее перевыполнение, на 25,84%, произошло по налогу на имущество физических лиц, исполнение по акцизам составило 116,39%, по государственной пошлине – 104,05%, налог на доходы физических лиц исполнен на 101,75%; не исполнены плановые показатели по земельному налогу – 95,97% от плановых показателей и по налогам на совокупный доход – исполнены на 88,83%.

Структура налоговых поступлений в 2021-2023 годах в разрезе видов налогов представлена на диаграмме:

Диаграмма 6



Основным источником формирования налоговых доходов бюджета города Эссентуки, как и в предыдущие годы, является налог на доходы физических лиц, доля которого в общем объеме налоговых поступлений в 2023 году составляет 51,54% (2022 году доля НДФЛ в общем объеме налоговых поступлений составляла 49,89%, в 2021 году – 49,19%).

На втором месте по объёму поступлений - налоги на имущество, доля которых в общем объёме налоговых поступлений 2023 года составляет 33,86% (в 2022 году – 34,27%, в 2021 году – 32,06% от общего объема налоговых поступлений).

Третью позицию по объёму поступлений занимает налог на совокупный доход – в 2023 году его доля в общем объёме налоговых поступлений составила 10,41% (в 2022 году - 12,19%, в 2021 году – 14,53%).

Основные причины увеличения налоговых поступлений связаны с поэтапным увеличением кадастровой стоимости объектов недвижимости в соответствии с приказом министерства имущественных отношений Ставропольского края от 25.11.2019 № 1175 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости на территории Ставропольского края», ежегодной индексацией заработной платы работников учреждений.

4.1.1.2. Неналоговые доходы

При плановых показателях неналоговых доходов в сумме 125 620 054,32 рублей, фактическое исполнение в 2023 году составило 129 250 322,51 рублей, или 102,89% (в 2022 году – 97,11%, в 2021 году - 109,89%), что на 3 630 268,19 рублей выше плановых назначений и на 18 734 006,94 рублей больше уровня 2022 года, темп роста составил 116,95% (в 2022 году - 83,17%, в 2021 году - 108,08%).

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 2023 года, %	Темп роста 2023 г. к 2022г (гр.5 / гр.4), %	2023 год	
	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы, всего, из них:	113 800 253,59	125 620 054,32	110 516 315,57	129 250 322,51	100,00	116,95	-3 630 268,19	102,89
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	101 659 820,00	111 950 750,00	98 143 996,95	117 620 601,28	91,00	119,84	-5 669 851,28	105,06
Платежи при пользовании природными ресурсами	332 890,00	332 890,00	282 294,17	249 361,93	0,19	88,33	83 528,07	74,91
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 927 013,59	1 357 803,12	2 013 411,03	1 982 456,65	1,53	98,46	-624 653,53	146,00

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 400 000,00	5 000 000,00	6 425 219,43	4 666 579,49	3,61	72,63	333 420,51	93,33
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 480 530,00	6 978 611,20	3 658 375,44	4 733 502,64	3,66	129,39	2 245 108,56	67,83
Прочие неналоговые доходы	0	0	-6 981,45	-2 179,48	0,00	31,22	2 179,48	

В 2023 году перевыполнены плановые показатели по двум видам неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены на 105,06%, перевыполнение плановых показателей составило 5 669 851,28 рублей, темп роста к уровню 2022 года составил 119,84%, увеличение объема доходов от собственности связано с ростом кадастровой стоимости имущества, а также погашением задолженности по заключенным договорам аренды;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 146,00% - превысили плановые показатели на 624 653,53 рублей, объем доходов от оказания платных услуг снизился по сравнению с 2022 годом на 1,54% за счет уменьшения дебиторской задолженности прошлых лет;

Не исполнены плановые показатели по трем видам неналоговых доходов:

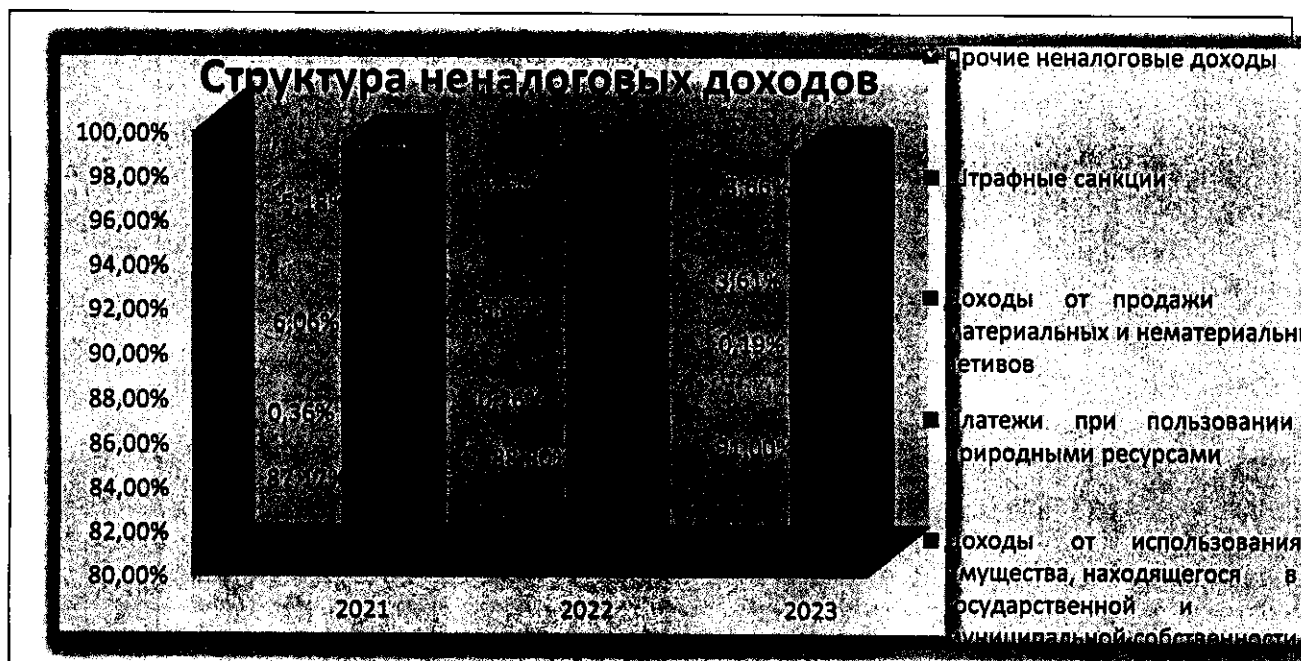
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 93,33%, неисполнение составило 333 420,51 рублей, снижение доходов к уровню 2022 года составило 27,37%, причиной невыполнения плановых показателей от реализации имущества послужило перечисление денежных средств за выкуп муниципального имущества в январе 2024 года согласно условиям заключенного договора;

- платежи при пользовании природными ресурсами исполнены на 74,91% (в 2022 году - на 84,80%) – неисполнение составило 83 528,07 рублей, темп снижения доходов к уровню 2022 года – 11,67%, причиной невыполнения плановых показателей является наличие неоплаченной задолженности;

- план по поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба не выполнен на 32,17% , или на 2 245 108,56 рублей, в связи с сокращением количества исковых заявлений и количества протоколов об административных правонарушениях, при этом темп роста к уровню 2022 года составил 129,39% в результате уточнения платежей прошлых лет, поступивших в бюджет города Эссентуки, между муниципальными образованиями.

Динамика неналоговых доходов в 2021-2023 годах представлена на диаграмме:

Диаграмма 7



Основным источником формирования неналоговых доходов бюджета города в 2023 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 2023 году составила 91,00% (в 2022 году - 88,80%, в 2021 году - 87,17%).

На втором месте по объёму неналоговых поступлений в 2023 году находятся штрафные санкции и возмещение ущерба, доля поступлений которых составляет 3,66% (в 2022 году составила 3,31%, в 2021 году - 5,18%).

Третье место по объёму неналоговых поступлений в 2023 году занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых в общем объеме неналоговых доходов составляет 3,61% (в 2022 году составила 5,81%, в 2021 году - 6,06%).

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

Поступление в бюджет города Эссентуки финансовой помощи из бюджетов других уровней в 2023 году осуществлялось на основании Закона Ставропольского края от 09.12.2022 № 110-кз «О бюджете Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом внесенных в течение 2022 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 2023 году утверждены в сумме 3 297 283 709,71 рублей, фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 2 819 828 096,10 рублей, или 85,52%, что ниже плановых показателей на 477 455 613,61 рублей.

Объем финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году представлен в таблице:

Виды безвозмездных поступлений	Утвержденные бюджетные назначения с учётом внесённых изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений 2023 года, %	Темп роста 2023 г. к 2022г (гр.5 / гр.4), %	2023 год	
	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления	3 139 776 069,71	3 297 283 709,71	2 768 364 255,48	2 819 828 096,10	100,00	101,86	477 455 613,61	85,52
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	3 154 885 331,29	3 312 038 381,49	2 783 480 683,12	2 833 767 850,09	100,49	101,81	478 270 531,40	85,56
Дотации	244 881 630,00	232 513 000,00	244 881 630,00	232 513 000,00	8,25	94,95	0,00	100,00
Субсидии	1 108 016 308,84	1 395 103 082,00	760 763 222,72	959 030 081,35	34,01	126,06	436 073 000,65	68,74
Субвенции	1 631 855 977,04	1 460 421 723,65	1 648 883 590,35	1 460 157 154,39	51,78	88,55	264 569,26	99,98
Иные межбюджетные трансферты	170 131 415,41	224 000 575,84	128 952 240,05	182 067 614,35	6,46	141,19	41 932 961,49	81,28
<i>Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	1 280 165,31	21 814,78	1 280 165,31	21 814,78	0,00	1,70	0,00	100,00
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	-16 389 426,89	-14 776 486,56	-16 396 592,95	-13 961 568,77	-0,49	85,15	-814 917,79	94,49

В 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличился объём финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ на 51 463 840,62 рублей, или на 1,86%.

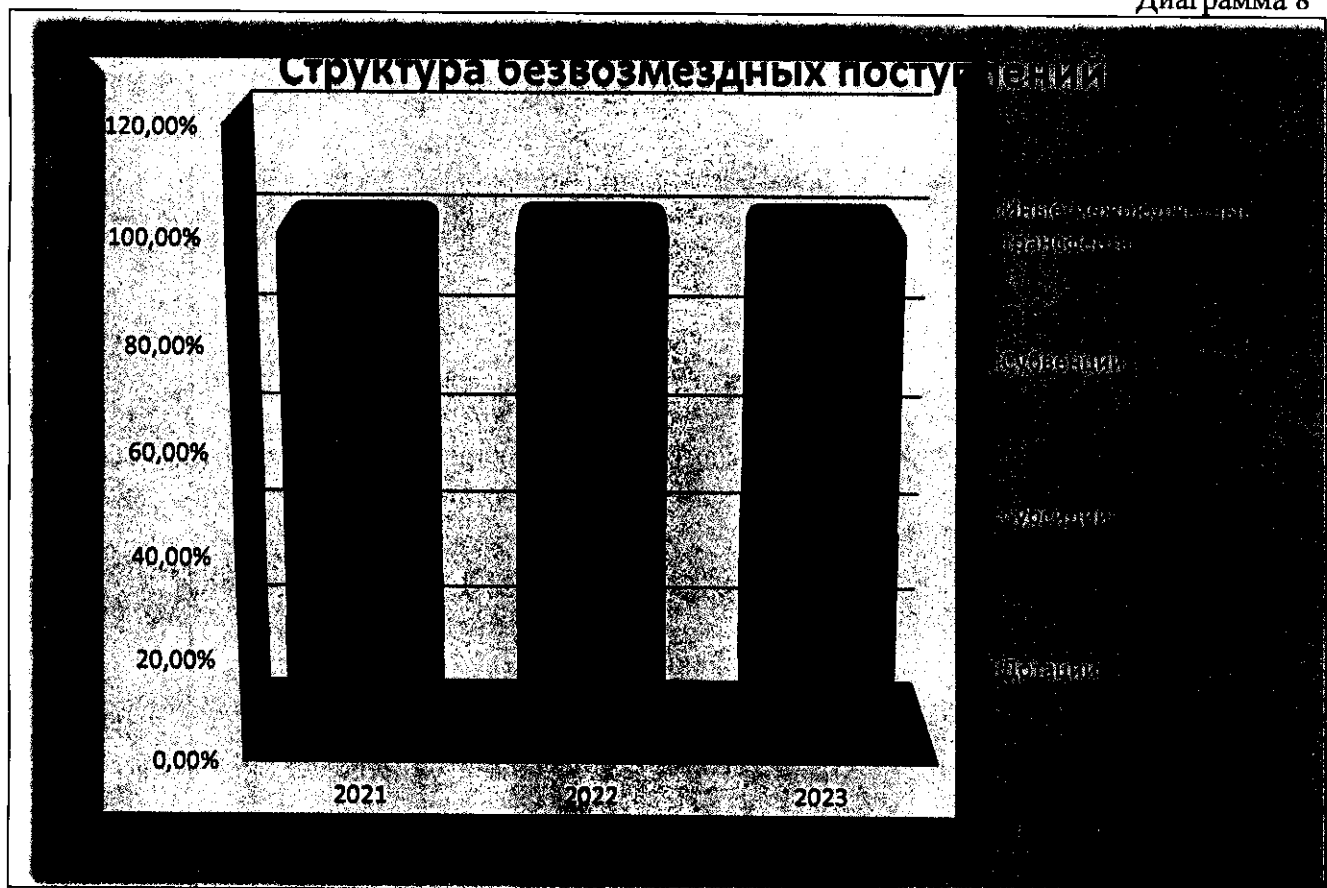
Увеличение безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ произошло, в основном, за счет роста объема межбюджетных субсидий (увеличение в 2023 году на 26,06%) и иных межбюджетных трансфертов (увеличение в 2023 году на 41,19%).

Объем субвенций в 2023 году уменьшился на 11,45%, объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности уменьшился на 5,05%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 13 961 568,77 рублей.

Сравнительный анализ безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ за 2021-2023 годы представлен на диаграмме:

Диаграмма 8



Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений, как и в предыдущие годы, занимают субвенции – 51,78% от общего объема поступлений (в 2022 году - 59,56%).

4.2. Анализ дебиторской задолженности по средствам бюджета города Эссентуки

Дебиторская задолженность по доходам, администрируемым в бюджет города Эссентуки, отражена в форме № 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», представленной в составе бюджетной отчетности за 2023 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» 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 01.01.2023	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024	Из гр.4 в том числе долгосрочная задолженность	Динамика дебиторской задолженности в течение 2023 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 налогов	1.205.11	87 659 015,76	74 939 273,25	0	-12 719 742,51	64 624 262,97	Управление Федеральной налоговой службы по СК	Налог на имущество физических лиц, земельный налог с организаций и физических лиц
Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	1.205.12	7,64	0	0	-7,64	0	Управление Федеральной налоговой службы по СК	Госпошлина
Расчеты по доходам от операционной аренды	1.205.21	5 111 987,10	2 230 119,83	948 090,00	-2 881 867,27	706 422,99	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 использовании природными ресурсами	1.205.23	2 644 092 631,04	3 789 410 533,02	3 590 776 343,46	1 145 317 901,98	65 766 089,42	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		7 674 282,89	8 186 102,90	0	511 820,01	5 427 188,92	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)
	1.205.29	2 063 696,17	633 221,92	189 601,92	-1 430 474,35	0	Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки, Управление экономического развития и торговли администрации 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 государственного (муниципального) задания	1.205.36	56 197,61	3 851 443,71	0	3 795 246,10	0	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	Невыполнение муниципального задания подведомственным учреждением МБУ "КБГ"
Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	1.205.45	9 697 227,95	10 774 186,72	0	1 076 958,77	34 583,18	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	5 031 930 416,81	5 575 297 312,78	3 429 125 941,82	543 366 895,97	0	ГРБС города Эссентуки	Субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты

Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	1.205.53	2 808 212,88	34 423 435,49	0,00	31 615 222,61	0		
Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1.205.61	1 000 045 458,51	1 833 639,70	1 220 318,82	-998 211 818,81	0	Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки, Управление культуры и искусства администрации города Эссентуки	Субсидии бюджетам городских округов на строительство школы в мкрн. "Северный" г.Эссентуки и на поддержку отрасли культуры
Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	1.205.63	0,00	500 000,00	0,00	500 000,00	0	ГРБС города Эссентуки	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	1.205.71	568 240,46	9 206 710,97	0,00	8 638 470,51	0,00	Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов
Расчеты по выданным авансам	1.206.00	196 441 509,11	358 098 378,90	0,00	161 656 869,79	0,00	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	53 113,00	8 322,00	0,00	-44 791,00	0,00	ГРБС города Эссентуки	Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты по ущербу и иным доходам	1.209.00	16 947 456,76	25 285 333,83	15 352 368,39	8 337 877,07	0,00	ГРБС города Ессентуки	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	102 076,73	0,00	0,00	-102 076,73	0,00	ГРБС города Ессентуки	Расчеты по налогу на имущество организаций, по прочим платежам в бюджет, по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Итого административные доходы		9 005 251 530,42	9 894 678 015,02	7 037 612 664,41	889 426 484,60	136 558 547,48		

По состоянию на 01.01.2024 общая сумма дебиторской задолженности составила 9 894 678 015,02 рублей (за 2022 год – 9 013 886 938,13 рублей), в том числе: долгосрочная - 7 037 612 664,41 рубля (за 2022 год – 5 743 659 677,31 рублей), просроченная – 136 558 547,48 рублей (за 2022 год – 86 303 235,52 рублей). По сравнению с аналогичным показателем прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 889 426 484,60 рублей (или на 9,88 %).

Объем дебиторской задолженности по доходам (отражено по счетам 1.205.00, 1.209.00) по сравнению с аналогичным показателем прошлого года увеличился на 727 916 482,54 рубля, или на 8,26%, и составил 9 536 571 314,12 рублей.

При этом величина дебиторской задолженности по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (отражено по счетам 1.205.50, 1.205.60) на 01.01.2024 составила 5 612 054 387,97 рублей (по сравнению с аналогичным показателем прошлого года дебиторская задолженность снизилась на 422 729 700,23 рублей, или на 7 %), в том числе долгосрочная – 3 430 346 260,64 рублей.

Дебиторская задолженность по расходам (отражена на счетах 1.206.00, 1.208.00, 1.303.00) по сравнению с аналогичными показателями прошлого отчетного периода увеличилась на 161 612 078,79 рублей и составила 358 106 700,90 рублей. Увеличение дебиторской задолженности по расходам обусловлено наличием на отчетную дату авансовых платежей в сумме 356 968 920,46 рублей 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 сумме 347 811 910,26 рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года сумма долгосрочной дебиторской задолженности составила 7 037 612 664,41 рубля, в том числе по счетам бюджетного учета:

- 1.209.34.000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» – 15 352 368,39 рублей - сумма, подлежащая возврату в бюджет муниципального образования города Ессентуки, в связи с не достижением по итогам 2017-2018 года показателей, установленных

муниципальным заданием, муниципальным бюджетным учреждением «Комбинат благоустройства города Эссентуки» (дата окончательного срока погашения задолженности - до 20.12.2027 за счет средств от приносящей доход деятельности согласно соглашению о погашении (реструктуризации) просроченной кредиторской задолженности);

- 1.205.21.000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 948 090,00 рублей по договорам операционной аренды недвижимого имущества казны, заключенным на срок свыше одного года;

- 1.205.23.000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» - 3 590 776 343,36 рублей по договорам операционной аренды земельных участков, соглашениям об установлении сервитута, заключенным на срок свыше одного года;

- 1.205.29.000 «Расчеты по иным доходам от собственности» - 189 601,92 рублей по договорам за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, заключенным на срок свыше одного года;

- 1.205.51.000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 3 429 125 941,82 рублей;

- 1.205.61.000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 1 220 318,82 рублей.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 составила 136 558 547,48 рублей (по сравнению с прошлым годом увеличилась на 50 255 311,96 рублей, или на 58,23% (по состоянию на 01.01.2023 составляла 86 303 235,52 рублей), в том числе:

1. По доходам, администрируемым Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки, имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 71 899 701,33 рублей, в том числе:

- по аренде муниципального имущества – 706 422,99 рублей,

- по договорам социального найма жилого помещения – 5 427 188,92 рублей,

- по аренде земельных участков – 65 766 089,42 рублей.

2. По доходам, администрируемым Управления Федеральной налоговой службы России по Ставропольскому краю (код главы 182), на 01.01.2024 в составе дебиторской задолженности отражена просроченная задолженность в сумме 64 658 846,15 рублей (на 01.01.2023 – 77 667 827,91 рублей, уменьшилась на 12 935 883,32 рублей, или на 16,67%).

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

4.3. Исполнение бюджета города Эссентуки по расходам.

Исполнение расходных плановых назначений по разделам, подразделам бюджета города Эссентуки в 2023 году

Плановые показатели по расходам бюджета города Эссентуки на 2023 год первоначально утверждены решением Думы от 07.12.2022 № 104 в объеме 3 724 614 244,92 рублей. В ходе исполнения бюджета города Эссентуки плановые назначения по расходам в

абсолютной сумме увеличены на 788 915 698,88 рублей, или на 21,18%, и составили 4 513 529 943,80 рублей, что выше уровня 2022 года (4 255 877 537,74 рублей) на 257 652 406,06 рублей, или на 6,05%.

Кассовое исполнение по расходам за 2023 год составило 3 927 446 977,07 рублей, что на 586 082 966,73 рублей ниже планового показателя, и на 178 611 577,90 рублей выше уровня исполнения бюджета города Эссентуки в 2022 году (3 748 835 399,17 рублей). В соответствии с данными формы годовой бюджетной отчетности № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» исполнение бюджета в 2023 году составляет 87,01% от уточнённых плановых назначений.

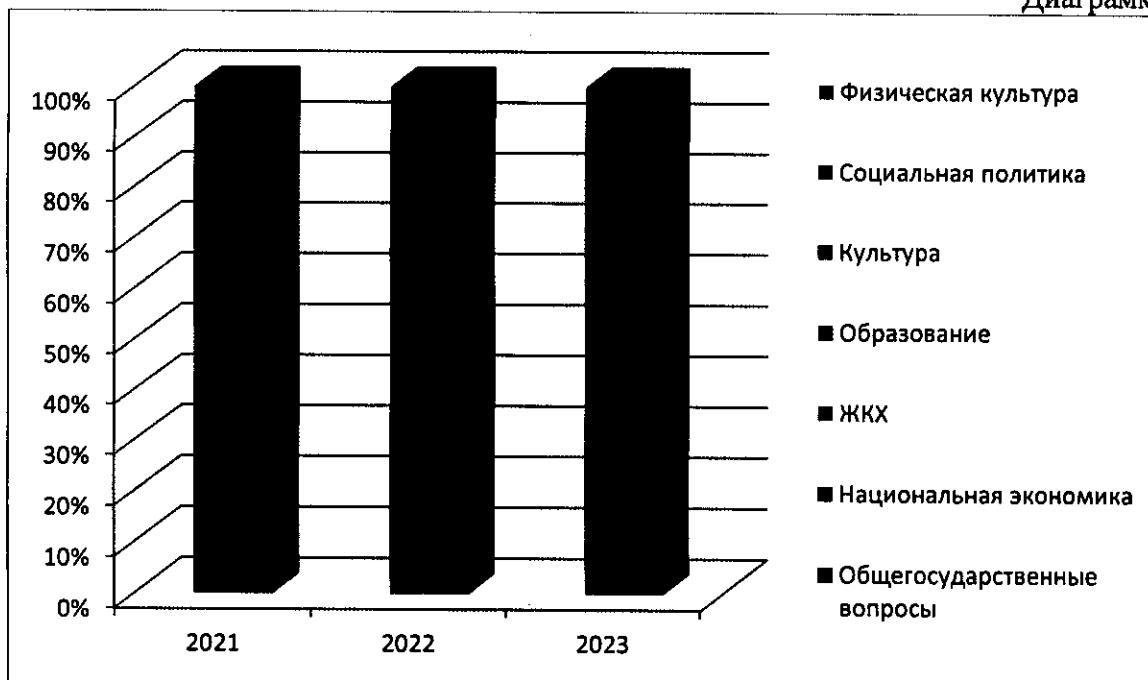
Анализ исполнения бюджета города в 2023 году по разделам бюджетной классификации расходов приведен в таблице:

Наименование (раздел)	Утверждённые бюджетные назначения с учётом внесённых изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре расходов 2023 года, %	Темп роста 2023 г. к 2022г (гр.5 / гр.4) (%)	2023 год	
	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.			Неисполне нные назначени я, рублей	Процен т выполн ения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударств енные вопросы (01)	239 891 134,30	285 869 742,74	229 767 775,01	270 671 488,88	6,89%	117,80 %	15 198 253,86	94,68%
Национальная оборона (02)	7 469 237,04	5 407 791,65	4 701 017,04	5 407 791,65	0,14%	115,03 %	0,00	100,00 %
Национальная безопасность и правоохрани тельная деятельность (03)	27 660 432,39	40 669 948,05	25 850 350,60	39 547 167,35	1,01%	152,99 %	1 122 780,70	97,24%
Национальная экономика (04)	459 879 834,56	108 553 775,91	384 550 945,08	103 717 839,79	2,64%	26,97 %	4 835 936,12	95,55%
Жилищно- коммунальное хозяйство (05)	796 332 894,45	775 462 997,59	403 002 148,53	486 240 897,52	12,38 %	120,65 %	289 222 100,07	62,70%
Образование (07)	1 535 594 312,66	2 311 757 288,14	1 515 948 446,53	2 045 679 148,04	52,09 %	134,94 %	266 078 140,10	88,49%
Культура, кинематография (08)	57 163 092,53	92 383 072,47	56 935 694,12	92 324 070,02	2,35%	162,15 %	59 002,45	99,94%
Социальная политика (10)	1 025 453 904,99	761 711 759,62	1 023 622 056,57	759 631 491,08	19,34 %	74,21 %	2 080 268,54	99,73%
Физическая культура и спорт (11)	101 327 975,18	119 681 177,63	100 258 160,12	117 666 942,74	3,00%	117,36 %	2 014 234,89	98,32%
Средства массовой информации (12)	4 198 805,57	6 560 140,00	4 198 805,57	6 560 140,00	0,17%	156,24 %	0,00	100,00 %

Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	905 914,07	5 472 250,00	0	0	0,00%		5 472 250,00	0,00%
Всего:	4 255 877 537,74	4 513 529 943,80	3 748 835 399,17	3 927 446 977,07	100,00 %	104,76 %	586 082 966,73	87,01%

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

Диаграмма 9



В 2023 году, как и в предыдущие годы, сохранена социальная направленность бюджета города Эссентуки.

Наибольший удельный вес в структуре расходов, занимают расходы на образование, их доля в общем объеме расходов составила 52,09% (в 2022 году – 41,24%, в 2021 году – 35,32%). В 2023 году кассовые расходы по отрасли «Образование» (РЗ 0700) к уровню 2022 года увеличились на 529 730 701,51 рублей, или на 34,94%, в связи с финансированием капитального строительства объекта «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. Северный-3 г.Эссентуки».

Вторую позицию по объему расходов в 2023 году занимают расходы в области «Социальная политика» (РЗ 1000) – 19,34% (в 2022 году – 27,31%, в 2021 году – 34,26%). В сравнении с 2022 годом кассовое исполнение по расходам уменьшилось на 263 990 565,49 рублей, или на 25,79%, в связи передачей полномочий по выплате единого пособия на детей в Фонд пенсионного и социального страхования РФ.

Третье место по удельному весу расходов занимает «Жилищно-коммунальное хозяйство» (РЗ 0500) – 12,38% в общем объеме расходов (в 2022 году – 10,75%, в 2021 году – 14,99%). В сравнении с 2022 годом кассовое исполнение по расходам по данному разделу увеличилось на 83 238 748,99 рублей, или на 20,65%, в основном, за счет увеличения расходов на переселение граждан из аварийного жилья. Плановые показатели по расходам по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году не исполнены на 289 222 100,07 рублей – не освоены в полном объеме средства, выделенные на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда города Эссентуки, а также на финансирование мероприятий по благоустройству города.

Четвёртую позицию в расходной части бюджета в 2023 году занимают расходы по отрасли «Общегосударственные вопросы» (РЗ 0100) – 6,89% в структуре расходов (в 2022 году – 6,13%, в 2021 году – 6,96%). Общая сумма расходов по отрасли составила 270 671 488,88

рублей, что выше уровня 2022 года на 40 903 713,87 рублей, или на 17,80%.

Пятую позицию в структуре расходов 2023 году заняли расходы отрасли «Физическая культура и спорт» (РЗ 1100) с удельным весом 3,00% в общем объеме расходов (в 2022 году – 2,67%, в 2021 году – 2,80%). Сумма расходов по данному разделу составила 117 666 942,74 рублей, что на 17 408 782,62 рублей больше уровня 2022 года, в связи с увеличением расходов на мероприятия по переводу муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку, на реализацию дополнительных образовательных программ спортивной подготовки.

На шестой позиции в расходной части бюджета в 2023 года находятся расходы на финансирование отрасли «Национальная экономика» (РЗ 0400) с удельным весом – 2,64% (в 2022 году – 10,26%, в 2021 году – 1,69% в структуре расходов). Сумма расходов по данному разделу составила 103 717 839,79 рублей, что на 280 833 105,29 рублей меньше уровня 2022 года. Значительное сокращение расходов по отрасли «Национальная экономика» в 2023 году обусловлено уменьшением финансирования на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог.

Седьмую позицию в структуре расходов 2022 году заняли расходы по отрасли «Культура, кинематография» (РЗ 0800), удельный вес которых составил 2,35% (в 2022 году – 1,52%, в 2021 году – 2,87%), или 92 324 070,02 рублей, что больше расходов 2022 года на 35 388 375,90 рублей, или на 62,15%, в основном, за счет выделения в 2023 году средств 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 1,01% (в 2022 году – 0,69%, в 2021 году – 0,75%). 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 Эссентуки». Исполнение расходной части бюджета по отрасли составило 39 547 167,35 рублей, или 97,24% от плановых назначений, что выше уровня 2022 года на 13 696 816,75 рублей, или на 52,98%.

На девятой позиции по объему расходов находится отрасль «Средства массовой информации» (РЗ 1200) – 0,17% в структуре расходов (в 2022 году – 0,11%, в 2021 году – 0,19%), финансирование предназначено на обеспечение деятельности газеты МБУ «Эссентуки сегодня». Объем расходов по отрасли увеличился по сравнению с 2022 годом на 2 361 334,43 рублей, или на 56,24% и составил 6 560 140,00 рублей.

Наименьший удельный вес расходов в 2023 году пришелся на финансирование отрасли «Национальная оборона» (РЗ 0200) – удельный вес расходов по отрасли составил 0,14% (в 2022 году – 0,13%, в 2021 году – 0,15%), отрасль включает расходы на осуществление первичного воинского учета и расходы за счет средств резервного фонда. Сумма расходов по данному разделу составила 5 407 791,65 рублей, что на 706 774,61 рублей, или на 15,03% больше уровня 2022 года.

В 2023 году расходы на обслуживание муниципального долга (РЗ 1300) не осуществлялись, также как и в 2022 году (в 2021 году составили 608 208,22 рублей), в связи с отсутствием потребности в привлечении кредитов.

Исполнение текстовых статей решения о бюджете.

По информации таблицы 3 к Пояснительной записке ф. 0503160, в 2023 году в городе Эссентуки соблюдалось первоочередное исполнение текстовых статей решения Думы города Эссентуки от 07.12.2022 № 104 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а именно:

1. Пункт 5.2.: расходы на реализацию 13 муниципальных программ за 2023 год составили 3 843 530 713,57 рублей, что составляет 87,01% от плана, и превышает расходы на финансирование муниципальных программ в 2022 году (3 661 094 271,44 рублей) на 182 436 442,13 рублей, или на 4,98%.

2. Пункт 5.4.: расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году составили 483 212 321,23 рублей, что меньше объема расходов на указанные цели в 2022 году на 278 343 297,62 рублей, или на 36,55% (в 2022 году - 761 555 618,85 рублей), в том числе:

- по социальным выплатам, осуществляемым Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки – 479 102 427,88 рублей (в 2022 году - 758 122 013,99 рублей);

- по ежемесячным выплатам Почетным гражданам города Эссентуки, осуществляемым Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки – 154 800,00 рублей (в 2022 году - 165 600,00 рублей);

- по оказанию мер социальной поддержки в области опеки и попечительства, осуществляемым Управлением образования администрации города Эссентуки – 3 955 093,35 рублей (в 2022 году – 3 268 004,86 рублей).

3. Пункт 5.5.: расходы дорожного фонда города Эссентуки составили в 2023 году 85 918 292,29 рублей (в 2022 году составляли 377 244 554,96 рублей), исполнение плановых показателей составило 96,99%.

4. Пункт 5.6.: расходы из резервного фонда администрации города Эссентуки на 2023 год, как и в 2022 году, не производились.

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 204 584 377,81 рублей (в 2022 году - 197 986 058,88 рублей), отклонение от плановых назначений сложилось за счет экономии фонда оплаты труда по вакантным должностям;

2) уплату налогов, сборов и иных платежей – 30 299 816,09 рублей (в 2022 году составляли 28 314 311,58 рублей);

3) социальное обеспечение и иные выплаты населению -718 462 293,09 рублей (в 2022 году составляли 986 526 792,89 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 – 34 398 515,24 рублей (в 2022 году составляли 36 977 457,70 рублей);

6) приобретение (изготовление) продуктов питания и оплату услуг по организации питания для муниципальных учреждений города Эссентуки в сфере образования – 68 333 366,18 рублей (в 2022 году составляли 62 146 387,88 рублей);

7) предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на выполнение муниципального задания составили 1 047 395 218,06 рублей (в 2022 году составляли 930 518 496,78 рублей), плановые показатели выполнены на 100%;

8) обслуживание и погашение муниципального долга - 0,00 рублей (в 2022 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 2023 году составили 1 511 086,00 рублей (в 2022 году – 350 000,00 рублей), плановые показатели выполнены на 97,49%.

7. Пункт 5.10. – расходы на развитие курортной инфраструктуры муниципального образования городского округа город – курорт Эссентуки составили в 2023 году 172 527 504,38 рублей (в 2022 году составляли 64 480 165,36 рублей), исполнение плана

составило 80,03%.

В 2023 году в городе Эссентуки на обеспечение деятельности органов местного самоуправления - Администрации города Эссентуки, Думы города Эссентуки, Контрольно-счетной палаты города Эссентуки и девяти отраслевых (функциональных) органов Администрации города Эссентуки использовано 220 758 319,18 рублей (в 2022 году - 236 857 651,33 рублей, в 2021 году - 201 860 160,72 рублей), в том числе за счет средств краевого бюджета исполнение 39 078 622,28 рублей, за счет федерального бюджета - 8 448 675,15 рублей. Расходы на заработную плату всего составили 148 605 791,55 рублей (в 2022 году - 138 979 119,47 рублей в 2021 году - 132 070 748,42 рублей), в том числе исполнение за счет средств краевого бюджета - 25 364 782,59 рублей, за счет федерального бюджета - 5 914 397,78 рублей.

В штатных расписаниях органов местного самоуправления по состоянию на 31.12.2023 утверждено 282,5 штатных единицы, в том числе содержащихся за счет краевых субвенций 53,5 штатных единиц, за счет федерального бюджета 18 штатных единиц (по состоянию на 31.12.2022 было утверждено 303,5 штатных единицы, в том числе содержащихся за счет краевых субвенций 53,5 штатных единиц, за счет федерального бюджета 18 штатных единиц).

В 2023 году соблюден уровень норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края в размере 17,23% (в 2022 году - 17,23%), утвержденный постановлением Правительства Ставропольского края от 26.12.2022 № 827-п, с учетом изменений от 21.08.2023 № 498-п. По итогам 2023 года доля фактических расходов на содержание органов местного самоуправления в доходах города Эссентуки (без учета расходов, предусмотренных в местном бюджете на содержание органов местного самоуправления, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций из краевого фонда компенсаций) составила 12,95% (за 2022 год - 15,96%).

Исполнение бюджета города Эссентуки за 2023 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 29.12.2023 № 198	2023 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 Эссентуки – код главы 600	9 502 142,27	9 479 294,50	99,76%	22 847,77	0,24%
Администрация города Эссентуки - код главы 601	84 436 475,35	71 694 636,46	84,91%	12 741 838,89	1,83%
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки – код главы 602	338 161 292,91	121 860 418,08	36,04%	216 300 874,83	3,10%
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - код главы 603	1 038 543 500,36	772 268 362,94	74,36%	266 275 137,42	19,66%

Финансовое управление администрации города Ессентуки - код главы 604	80 264 333,19	74 237 294,02	92,49%	6 027 039,17	1,89%
Управление экономического развития и торговли администрации города Ессентуки - код главы 605	11 828 294,87	11 740 185,64	99,26%	88 109,23	0,30%
Управление образования администрации города Ессентуки - код главы 606	1 303 404 111,79	1 300 134 040,45	99,75%	3 270 071,34	33,10%
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки - код главы 607	137 514 045,47	137 455 043,02	99,96%	59 002,45	3,50%
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки - код главы 609	694 093 021,06	693 277 568,75	99,88%	815 452,31	17,65%
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки - код главы 614	692 310 371,69	613 867 389,77	88,67%	78 442 981,92	15,63%
Управление физической культуры и спорта администрации города Ессентуки - код главы 639	119 681 177,63	117 666 942,74	98,32%	2 014 234,89	3,00%
Контрольно-счетная палата городского округа город-курорт Ессентуки 643	3 791 177,21	3 765 800,70	99,33%	25 376,51	0,10%
Всего расходов за 2023 год:	4 513 529 943,80	3 927 446 977,07	87,01%	586 082 966,73	100,00%

Бюджетные назначения по расходам в 2023 году исполнены на 87,01% (в 2022 году - на 88,09%, в 2021 году - на 93,11%). Неисполнение бюджета города Ессентуки составило 586 082 966,73 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:

Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки - исполнение составило 36,04% (в 2022 году - 72,37%), плановые назначения 2023 года не исполнены на 216 300 874,83 рублей, из них основной объем неисполненных назначений приходится на расходы по:

- обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - 214 529 496,95 рублей;
- по расходам на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и прочие расходы - 791 249,24 рублей;
- расходам на выплаты персоналу Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки - 366 952,99 рублей (экономия по фонду оплаты труда);
- расходам на закупки в рамках мероприятий по обеспечению приватизации и проведению предпродажной подготовки объектов приватизации - 349 287,60 рублей;
- расходам на финансирование мероприятий для формирования взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (объекты муниципальной

собственности) – 155 099,09 рублей;

- расходы на обеспечение мероприятий на содержание общего имущества в домах с организацией ТСЖ, (ТСН), УК, ЖСК (объекты муниципальной собственности) – 108 788,96 рублей.

Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - исполнение составило 74,36% (в 2022 году – 57,86%), плановые назначения 2023 года не исполнены на 266 275 137,42 рублей, из них основная сумма неисполнения сложилась по расходам на:

- строительство объекта «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. Северный- 3 г. Эссентуки» - 249 738 305,10 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» - 11 581 000,00 рублей;

- расходы на строительство (реконструкцию, техническое перевооружение) объектов капитального строительства муниципальной собственности – 2 753 579,89 рублей;

- финансирование работ по корректировке генерального плана и правил землепользования и застройки и других обязательств органов местного самоуправления – 1 187 887,00 рублей;

- по расходам на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и прочие расходы – 897 089,01 рублей;

- финансирование мероприятий по сносу аварийных многоквартирных домов – 75 748,50 рублей;

- расходам на выплаты персоналу Управления архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки – 41 527,92 рублей (экономия по фонду оплаты труда).

Администрация города Эссентуки – исполнение составило 84,91% (в 2022 году - 87,83%), не исполнено 12 741 838,89 рублей, из них основная сумма неисполнения сложилась по расходам на:

- не использованы средства резервного фонда – 12 000 000,00 рублей;

- экономия по фонду оплаты труда и по расходам на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и прочие расходы – 741 838,89 рублей.

Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - исполнение составило 88,67% (в 2022 году – 79,50%), плановые назначения 2023 года не исполнены на 78 442 981,92 рублей, из них основной объем неисполненных назначений приходится на:

- расходы на развитие курортной инфраструктуры – 43 056 703,33 рублей;

- расходы на мероприятия по благоустройству городских территорий - 28 877 502,16 рублей;

- расходы на содержание, реконструкция, проектирование, капитальный ремонт и ремонт действующей сети автомобильных дорог – 3 657 902,79 рублей;

- экономия по фонду оплаты труда Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки и по расходам на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и прочие расходы – 1 728 092,94 рублей;

- расходы на финансирование деятельности МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Эссентуки – 1 122 780,70 рублей.

Финансовое управление администрации города Эссентуки исполнение составило 92,49% (в 2022 году – 98,10%), плановые назначения 2023 года не исполнены на 6 027 039,17 рублей, из них основная сумма неисполнения сложилась по расходам на:

- обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга – 5 472 250,00 рублей,

- экономия по фонду оплаты труда и по расходам на закупку товаров, работ, услуг для

муниципальных нужд и прочие расходы Финансового управления администрации города Эссентуки и МКУ «МУЦ г.Эссентуки» – 554 789,17 рублей.

Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки исполнение составило 98,32% (в 2022 году – 98,95%), плановые назначения 2023 года не исполнены на 2 014 234,89 рублей, из них основной объем неисполненных назначений приходится на расходы по:

- финансированию мероприятий по проведению текущего и капитального ремонта подведомственных учреждений – 1 870 434,00 рублей;

- экономия по фонду оплаты труда и по расходам на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки – 143 800,89 рублей.

Анализируя структуру расходов, можно сделать вывод, что как и в предыдущие годы, основная доля расходов бюджета города Эссентуки в 2023 году приходится на Управление образования администрации города Эссентуки – 33,10% (в 2022 году – 31,92%, в 2021 году – 35,42%), в том числе на:

- дошкольное образование (ПР 0701) – расходы на содержание муниципальных образовательных дошкольных учреждений – 495 298 873,20 рублей, или 38,10% от общих расходов по Управлению образования администрации города Эссентуки,

- общее образование (ПР 0702) – расходы на содержание общеобразовательных школ города Эссентуки и иные цели – 690 269 438,34 рублей, или 53,09% расходов на образование,

- дополнительное образование детей (ПР 0703) – расходы на содержание подведомственных Управлению образования администрации города Эссентуки учреждений дополнительного образования детей – 35 750 492,20 рублей, или 2,75% расходов на образование.

Большой объем в структуре расходов также приходится на Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки – 19,66%, Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки – 17,65% и на Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки – 15,63%, 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 1.1. Плана работы КСП города Эссентуки на 2023 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 11 главных администраторов средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – ГРБС) за 2023 год.

В 2023 году бюджет города Эссентуки исполняли 12 ГРБС, осуществляющих освоение средств, выделенных из бюджетов различных уровней.

В ходе внешнего муниципального финансового контроля годовой бюджетной отчетности за 2023 год у пяти ГРБС выявлены незначительные недостатки в заполнении отдельных форм годовой отчетности, устраненные в ходе проверок на основании предписаний об устранении нарушений; финансовых нарушений не выявлено.

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

В 2023 году при общем объеме плановых назначений в сумме 4 513 529 943,80 рублей (на 257 652 406,06 рублей больше, чем в 2022 году) на финансирование мероприятий в рамках реализации тринадцати муниципальных программ выделено бюджетных

ассигнований в общей сумме 4 416 952 763,10 рублей (на 254 900 598,83 рублей больше, чем в 2022 году), что составляет 97,86 % от общих плановых назначений (в 2022 году – 97,80%).

Кассовое исполнение по расходам бюджета на проведение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ за 2023 год составило 3 843 540 713,57 рублей, или 87,02% от плановых назначений (в 2022 году – 87,96%), в том числе по уровням бюджетов:

- за счет безвозмездных поступлений – 2 591 474 240,70 рублей (в 2022 году - 2 473 222 253,11 рублей);

- за счет средств местного бюджета – 1 252 066 472,87 рублей (в 2022 году - 1 187 872 018,33 рублей).

Исполнение бюджета города Ессентуки за 2023 год в разрезе муниципальных программ отражено в таблице:

Наименование муниципальной программы	Плановые назначения по расходам с учётом внесённых изменений и показателей сводной бюджетной росписи	2023 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)	2 311 719 726,03	2 044 628 737,08	88,45	267 090 988,95	52,06%
МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Ессентуки от чрезвычайных ситуаций» (02)	470 715 432,17	435 791 768,90	92,58	34 923 663,27	11,10%
МП «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» (03)	303 912 883,71	87 590 100,71	28,82	216 322 783,00	2,23%
МП «Сохранение и развитие культуры» (04)	137 081 839,33	137 050 957,91	99,98	30 881,42	3,49%
МП «Развитие физической культуры и спорта» (05)	118 836 438,97	116 843 601,15	98,32	1 992 837,82	2,98%
МП «Управление имуществом» (06)	33 858 127,90	32 296 198,33	95,39	1 561 929,57	0,82%
МП «Межнациональные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений» (07)	1 688 796,16	1 592 925,16	94,32	95 871,00	0,04%
МП «Экономическое развитие» (08)	226 534 020,89	183 398 913,68	80,96	43 135 107,21	4,67%
МП «Социальная поддержка граждан» (09)	694 093 181,92	693 277 729,61	99,88	815 452,31	17,65%
МП «Развитие муниципальной службы в городе Ессентуки и поддержка развития муниципального образования городского	100 000,00	79 500,00	79,50	20 500,00	0,00%

округа город-курорт Ессентуки» (10)					
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Ессентуки» (11)	79 325 349,76	73 536 046,39	92,70	5 789 303,37	1,87%
МП «Формирование современной городской среды» (12)	4 975 000,00	4 790 375,00	96,29	184 625,00	0,12%
МП «Развитие муниципального управления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» (13)	34 111 966,26	32 663 859,65	95,75	1 448 106,61	0,83%
Всего программные мероприятия	4 416 952 763,10	3 843 540 713,57	87,02	573 412 049,53	97,86%
Обеспечение деятельности Думы города Ессентуки (70)	9 502 142,27	9 479 294,50	99,76	22 847,77	0,24%
Обеспечение деятельности Администрации города Ессентуки (71)	80 201 111,65	67 578 418,73	84,26	12 622 692,92	1,72%
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Ессентуки (77)	3 791 177,21	3 765 800,70	99,33	25 376,51	0,10%
Реализация функций иных муниципальных органов города Ессентуки (78)	3 082 749,57	3 082 749,57	100,00	0,00	0,08%
Непрограммные мероприятия	96 577 180,70	83 906 263,50	86,88	12 670 917,20	2,14%
Итого расходов	4 513 529 943,80	3 927 446 977,07	87,01	586 082 966,73	100,00%

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» - 52,06% от общего объема расходов бюджета, на мероприятия муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» - 17,65%, на мероприятия муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Ессентуки от чрезвычайных ситуаций» - 11,10%, расходы на реализацию остальных муниципальных программ составляют от 0 до 5% от общего объема расходов бюджета.

1. По муниципальной программе города Ессентуки «Развитие образования» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2023 году составило 88,45%, средства в общем объеме 2 044 628 737,08 рублей 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 – 23 086 244,69 рублей (в 2022 году - 23 317 498,23 рублей);

- на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными учреждениями

образования (детские сады, школы, учреждения дополнительного образования) – 1 095 817 300,48 рублей (в 2022 году - 997 643 160,08 рублей);

– на организацию питания учащихся с 5 по 11 классы льготных категорий в общеобразовательных организациях – 2 977 497,28 рублей (в 2022 году - 2 217 029,81 рублей);

– на организацию питания учащихся с 1 по 4 класс в общеобразовательных организациях – 64 580 073,90 рублей (в 2022 году - 57 934 843,03 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 – 775 795,00 рублей, количество детей 125 (в 2022 году расходы не осуществлялись);

– на организацию и обеспечение оздоровления детей – 8 469 131,74 рублей (в 2022 году - 8 760 142,08 рублей);

– на проведение текущего и капитального ремонта и укрепление материально-технической базы в образовательных организациях города Ессентуки – 11 307 989,78 рублей (в 2022 году - 15 346 651,81 рублей);

– на подготовку централизованной системы водоотведения по объекту «Дошкольное образовательное учреждение на 220 мест с подключением к магистральным инженерным сетям, г. Ессентуки, ул. Ермолова, 145» – 1 107,18 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» – 746 320 864,88 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 737 800 435,86 рублей (в 2022 году - 310 107 449,83 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 307 006 375,33 рублей);

– на обеспечение мер пожарной безопасности учреждениям образования – 395 250,00 рублей (в 2022 году - 394 675,35 рублей);

– на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 2 861 824,65 рубля (количество советников – 12 человек (6 ставок)) (в 2022 году - 914 285,23 рублей);

– на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 35 957 720,03 рублей (в 2022 году – 34 998 655,88 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 5 310 000,00 рублей (в 2022 году 4 286 250,00 рублей);

– на содержание центра «Авангард» в рамках программы «Развитие образования» - 548 100,00 рублей;

– на финансовое обеспечение мероприятий по перевозке детей, обучающихся в спортивных классах МБОУ гимназия «Интеллект», – 312 000,00 рублей, (в 2022 году- 399 968,00 рублей);

– на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях – 30 205 148,39 рублей (в 2022 году- 25 085 096,39 рублей);

– на содержание ребенка опекуну (попечителю) – 9 172 605,00 рублей (в 2022 году - 8 727 433,54 рублей);

– на оплату бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях, – 102 266,20

рублей (в 2022 году - 102 745,72 рублей);

- на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях, а также на вознаграждение, причитающееся приемным родителям, – 5 677 817,88 рублей (в 2022 году - 5 812 483,60 рублей);

- на выплату единовременного пособия усыновителям – 750 000,00 рублей.

2. По муниципальной программе города Эссентуки «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2023 году составило 92,58%, средства в общем объеме 435 791 768,90 рублей направлены:

- на обеспечение функций Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки – 21 380 415,04 рублей (в 2022 году - 46 660 007,87 рублей);

- на прочие расходы Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - 29 683 376,56 рублей (в 2022 году - 524 675,08 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) – 23 765 768,35 рублей (в 2022 году - 16 880 078,40 рублей);

- на выполнение муниципальных работ муниципального бюджетного учреждения «Комбинат благоустройства города» – 114 058 755,86 рублей (в 2022 году - 85 297 622,65 рублей);

- на ресурсное обеспечение аппарата МБУ "Безопасный город Эссентуки – 15 768 982,00 рублей (в 2022 году - 8 954 715,20 рублей);

- на мероприятия по проведению обучения гражданской обороне (ГО) – 12 417,00 рублей (в 2022 году - 15 557,00 рублей);

- на расходы на создание и функционирование специализированных центров по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма на базе МБОУ СОШ № 7 – 475 252,62 рублей (в 2022 году - 1 047 840,00 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 – 85 918 292,29 рублей (в 2022 году - 377 244 554,96 рублей);

- на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения – 15 873 951,32 рублей (в 2022 году - 4 845 240,00 рублей) - средства направлены на обустройство пешеходных переходов дорожными знаками (в том числе на флуоресцентной основе), на организацию светофорного регулирования, с применением вызывной фазы для движения пешеходов на пешеходных переходах на дорогах с числом полос две и более в каждом направлении, на установку ограничивающих пешеходных ограждений перильного типа у регулируемых наземных пешеходных переходов и нерегулируемых наземных пешеходных переходов, расположенных на участках дорог или улиц, проходящих вдоль детских учреждений, с обеих сторон дороги или улицы, на замену существующих дорожных знаков 5.19.1. (2) «Пешеходный переход» на дорожные знаки 5.19.1.(2) «Пешеходный переход», изготовленные на щитах со световозвращающей флуоресцентной пленкой желто-зеленого цвета, на нанесение дорожной разметки;

- на уличное освещение, потребление электроэнергии, на техническое обслуживание и ремонт объектов уличного освещения, на замену элементов уличного освещения на территории сквера «Пограничный» – 33 451 074,71 рублей (в 2022 году - 123 183 973,96 рублей);

- на озеленение городских территорий – 24 999 509,74 рублей (в 2022 году - 24 884 307,40 рублей);

- на прочие работы по благоустройству города Эссентуки – 45 934 159,83 рублей, в

том числе за счет краевого бюджета – 23 346 427,13 рублей (в 2022 году - 25 920 386,16 рублей) - средства были направлены на двукратную акарицидную обработку, выполнены работы по сносу общественного туалета, расположенного в парке "Победы", произведены работы по очистке и пескоструйной обработке каменной и травертиновой поверхности; благоустроена территория в районе ул. Вокзальная 43а; выполнен ремонт тротуара по ул. Интернациональная и благоустройство тротуаров по улицам Энгельса, Гагарина; установлены декоративные композиции в рамках новогоднего оформления, малые архитектурные формы для благоустройства территории детской площадки, расположенной на ул. Фридриха Энгельса, 23;

- на финансирование мероприятий на поддержку коммунального хозяйства (устранение аварийных ситуаций, работы в рамках подготовки к отопительному сезону) – 309 333,33 рубля (актуализация схем теплоснабжения и водоснабжения и водоотведения);

- на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по объекту реконструкция и благоустройство Театральной площади и ул. Интернациональная - 15 880 000,00 рублей, в том числе за счет краевого бюджета 15 721 200,00 рублей;

- на государственную экспертизу сметной документации (реконструкция и благоустройство Театральной площади и ул. Интернациональная) – 1 965 946,55 рублей;

- на мероприятия по охране окружающей среды – 6 159 733,70 рублей (в 2022 году - 7 448 482,74 рублей), средства направлены на оказание услуг по ликвидации мест несанкционированные складирования отходов, не относящихся к твердым коммунальным отходам в городе Эссентуки;

- на ежемесячные выплаты Почетным гражданам города Эссентуки – 154 800,00 рублей (в 2022 году - 165 600,00 рублей, количество получателей выплаты - 8 человек).

3. По муниципальной программе города Эссентуки «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2023 году составило 28,82%, средства в общем объеме 87 590 100,71 рублей направлены:

- на подпрограмму «Архитектура и выполнение отдельных функций в области градостроительства» кассовое исполнение составило – 1 192 060,98 рублей (в 2022 году - 13 020 674,41 рублей), средства направлены на финансирование работ по корректировке генерального плана и Правил землепользования и застройки – 598 760,98 рублей и на выполнение других обязательств органов местного самоуправления - 593 300,00 рублей;

- на подпрограмму «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Эссентуки» - 48 058 715,66 рублей (в 2022 году - 7 255 150,64 рублей), средства направлены: на мероприятия по сносу аварийных многоквартирных домов – 4 964 502,66 рублей; на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 43 094 213,00 рублей, в том числе за счет средства публично-правовой компании «Фонд развития территорий» – 8 458 256,27 рублей, за счет средств краевого бюджета – 28 653 145,63 рублей (для переселения граждан из аварийного жилого дома приобретено 7 квартир, 1 квартира выкуплена);

- на подпрограмму «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Эссентуки Ставропольского края» на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья - 19 800 679,50 рублей (в 2022 году - 34 357 661,75 рублей). В результате реализации мероприятий в 2022 году социальные выплаты на приобретение жилья получили 11 молодых семей города Эссентуки;

- на обеспечение функций Управления архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки – 11 185 522,55 рублей (в 2022 году – 12 017 987,50 рублей);

- на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением «Отдел капитального строительства города Эссентуки» – 7 353 122,02 рублей (в 2022 году - 7 430 247,90 рублей).

4. По муниципальной программе «Сохранение и развитие культуры» города

Ессентуки сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2023 году составило 99,98%, средства в общем объеме 137 050 957,91 рублей направлены:

- на проведение общегородских праздников и иных мероприятий – 12 180 254,90 рублей (в 2022 году - 40 212,00 рублей), средства направлены на: праздничные мероприятия, посвященные 78-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне» – 907 675,00 рублей; в рамках открытия «Дня Ставропольского края, 09 декабря 2023 года на Международной выставке-форуме Россия на ВДНХ в г. Москве» - 1 548 049,00 рублей; подготовку и проведение V фестиваля любительских хоров «Созвучие» – 561 000,00 рублей; подготовку и проведение общегородского праздника «Тебе Россия посвящается» - 213 180,00 рублей; подготовку и проведение фестиваля военных оркестров войск национальной гвардии Российской Федерации «Музыка Кавказ...И блеск военной меди!» - 2 318 358,00 рублей; подготовку и проведение фестиваля «День Молодежи» - 459 640,00 рублей; подготовку и проведение праздничных мероприятий, посвященных 198-й годовщине со дня основания города-курорта Ессентуки – 4 145 057,00 рублей; подготовку и проведение новогодних и рождественских мероприятий на территории города Ессентуки - 2 027 295,90 рублей;

- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований - 678 903,19 рублей (в 2022 году - 717 716,75 рублей), в том числе за счет межбюджетных трансфертов 644 958,03 рублей (приобретено книг в количестве 1756 штук);

- на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств» - 40 842 987,00 рублей (в 2022 году - 37 912 722,89 рублей);

- на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Центр по работе с населением и реализации молодежной политики» в городе Ессентуки – 4 187 985,00 рублей (в 2022 году - 3 934 122,30 рублей);

- на проведение мероприятий для детей и молодежи – 100 001,00 рублей;

- на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями культуры (Городской дом культуры и Централизованная библиотечная система) – 35 306 362,52 рублей (в 2022 году - 35 747 358,80 рублей);

- на предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению культуры «Аттракцион» на выполнение муниципального задания - в сумме 9 133 828,00 рублей (в 2022 году - 14 985 610,78 рублей);

- на выполнение мероприятий по очистке городского озера, отстойника от ила и текущего ремонта дамбы - 28 700 000,00 рублей;

- на обеспечение функций Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки – 5 920 636,30 рублей (в 2022 году - 5 444 795,79 рублей).

5. По муниципальной программе города Ессентуки «Развитие физической культуры и спорта» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2023 году составило 98,32%, средства в общем объеме 116 843 601,15 рублей направлены:

- на обеспечение функций Управления физической культуры и спорта администрации города Ессентуки – 5 149 616,50 рублей (в 2022 году - 6 169 918,92 рублей);

- на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями спортивной направленности (4 учреждения) – 102 914 995,23 рублей (в 2022 году - 78 164 474,44 рублей);

- на разработку проектно-сметной документации и капитальный ремонт спортивного зала муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа по единоборствам», расположенного по адресу: Ставропольский край, г. Ессентуки, ул.60 лет Октября – 550 000,00 рублей;

- на строительство плоскостных спортивных площадок: универсальной площадки (по баскетболу и волейболу) и волейбольной площадки МБУ «Спортивная школа олимпийского резерва по игровым видам спорта» – 6 919 897,76 рублей;

- на проведение мероприятий в области спорта и физической культуры – 1 309 091,66

рублей (в 2022 году - 1 403 934,23 рублей).

6. По муниципальной программе города Эссентуки «Управление имуществом» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2023 году составило 95,39%, средства в общем объеме 32 296 198,33 рублей направлены:

- на обеспечение функций Комитета по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки – 19 594 252,42 рублей (в 2022 году - 18 122 872,08 рублей);
- на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Эссентуки сегодня» – 6 560 140,00 рублей (в 2022 году - 4 198 805,57 рублей);
- на мероприятия на обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов – 2 469 632,39 рублей (в 2022 году - 1 820 541,86 рублей);
- на финансирование мероприятий для формирования взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (объекты муниципальной собственности) - 1 488 900,91 рублей (в 2022 году - 1 232 776,56 рублей);
- на мероприятия по землеустройству, землепользованию и ведению мониторинга земель - 79 604,20 рублей (в 2022 году - 24 980,00 рублей);
- на мероприятия для формирования взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (объекты муниципальной собственности) и товариществ собственников жилья Апрель, Жемчужина, Геолог, Улыбка, Кисловодская 36а, корп.5, Надежда 2007) – 1 449 737,41 рублей;
- на мероприятия в области охраны, восстановления и использования лесов, лесохозяйственный регламент - 653 931,00 рублей (в 2022 году - 653 931,00 рублей).

7. По муниципальной программе города Эссентуки «Межнациональные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2023 году составило 94,32%, средства в общем объеме 1 592 925,16 рублей направлены:

- на проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма, - 105 263,16 рублей (в 2022 году - 105 263,16 рублей);
- на проведение воспитательной и пропагандистской работы, направленной на предупреждение террористической деятельности, дискредитацию идей терроризма– 414 712,00 рублей (в 2022 году - 1 754 970,53 рублей);
- на профилактику правонарушений, немедицинского употребления наркотиков и их незаконного оборота - 1 072 950,00 рублей (в 2022 году - 1 193 478,14 рублей).

8. По муниципальной программе города Эссентуки «Экономическое развитие» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2023 году составило 80,96%, средства в общем объеме 183 398 913,68 рублей направлены:

- на содержание аппарата Управления экономического развития и торговли администрации города Эссентуки - 10 871 409,30 рублей (в 2022 году - 10 552 199,78 рублей);
- на развитие курортной инфраструктуры по подпрограмме «Туристско-рекреационный комплекс» в рамках проведения эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Ставропольском крае - 172 527 504,38 рублей (в 2022 году - 64 480 165,36 рублей), средства направлены на ежемесячное содержание территорий парка Лечебный, улиц курортной зоны, парка Победы, сквера Приозерный и общественных туалетов в парках Лечебный и Победы, сквере Приозерный (для бесплатного доступа посетителей); на озеленение территорий парков Лечебный и Победы, обрезку зеленых насаждений, высадку цветов и кустарников, посев газонов, уходные работы за клумбами; на оказание услуг по разработке дизайн-проекта (концепции) комплексного благоустройства курортной зоны г. Эссентуки: ул. Анджиевского, ул. Разумовского, ул. Пятигорская от пересечения с ул. Разумовского до пересечения с ул. Орджоникидзе, ул. Нелюбина от пересечения с ул. Анджиевского до пересечения с ул. Пятигорской, ул. Менделеева от пересечения с ул. Вокзальной до пересечения с ул. Анджиевского, ул. Ленина от пересечения с ул. Разумовского до пересечения с ул. Орджоникидзе, ул. Пономарёва, ул. Островского от

пересечения с ул. Баталинской до пересечения с ул. Анджиевского, ул. Ленина от пересечения с ул. Пономарёва до пересечения с ул. Семашко; на установку модульных туалетов в парке Победы (с прокладкой сетей водоснабжения и водоотведения) и Лечебном парке; на разработку проектно-сметной документации на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия, расположенных на территории Лечебного парка; на благоустройство пешеходных зон ул. Пономарева, ул. Островского, ул. Анджиевского (от ул. Интернациональная до ул. Семашко), ул. Ленина (от ул. Пономарева до ул. Семашко); на проектирование благоустройства и ремонта фонтанов Лечебного парка; на ремонт туалета в парке Лечебном в районе источника № 17; на замену светильников в парке Победы на общую сумму 2 549,73 тысяч рублей.

9. По муниципальной программе города Ессентуки «Социальная поддержка граждан» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2023 году составило 99,88%, средства в общем объеме 693 277 729,61 рублей 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 — 658 037 878,60 рублей (в 2022 году - 917 491 848,92 рублей), а именно:

– учащимся (студентам), получающим ежегодное социальное пособие на проезд – 63 757,63 рублей (в 2022 году - 67 825,57 рублей);

– на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 42 396 198,94 рублей (в 2022 году - 71 604 155,99 рублей);

– гражданам, имеющим звание «Почетный донор» и получающим единовременную выплату – 7 424 605,40 рублей (в 2022 году - 7 157 720,22 рублей);

– на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 85 145 000,00 рублей (в 2022 году - 76 300 000,00 рублей);

– малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам, получающим государственную социальную помощь – 1 586 009,41 рублей (в 2022 году - 2 129 510,00 рублей);

– на выплату социального пособия на погребение – 932 236,68 рублей (в 2022 году - 684 646,02 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 – 930 796,02 рублей (в 2022 году - 1 173 488,98 рублей);

– ветеранам труда Ставропольского края, получающим льготы – 78 395 372,22 рублей (в 2022 году - 76 275 740,91 рублей);

– обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла - 117 843 575,01 рублей (в 2022 году - 116 595 686,34 рублей);

– на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий – 3 020 398,44 рублей (в 2022 году - 3 005 880,51 рублей);

– на ежемесячную доплату к пенсии гражданам, ставшим инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий – 70 731,12 рублей (в 2022 году - 67 043,64 рублей);

– компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – 3 425 150,00 рублей (в 2022 году - 3 058 253,05 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, - 31 247 335,30 рублей (в 2022 году - 33 449 912,74 рублей);

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 51 497 107,73 рублей (в 2022 году - 47 853 073,31 рублей);

- на выплату ежемесячного пособия на ребенка – 10 434 115,33 рублей (в 2022 году - 31 114 950,70 рублей);

- на выплату ежегодной денежной компенсации на приобретение школьных принадлежностей многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных учреждениях – 11 092 746,86 рублей (в 2022 году - 9 769 916,00 рублей);

- на ежемесячную денежную выплату семьям погибших ветеранов боевых действий, получающим льготы, – 202 019,46 рублей (в 2022 году - 124 842,21 рублей);

- на выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям – 40 630 554,10 рублей (в 2022 году - 38 010 520,00 рублей);

- на выплату денежной компенсации семьям, в которых в период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2015 года родился третий или последующий ребенок – 43 901,87 рублей (в 2022 году - 185 558,00 рублей);

- на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан – 32 863 684,38 рублей (в 2022 году - 24 831 567,62 рублей);

- на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 138 792 582,70 рублей (в 2022 году - 272 881 557,11 рублей).

2) На подпрограмму «Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории города Ессентуки» (средства местного бюджета) – 1 511 086,00 рублей (в 2022 году - 350 000,00 рублей - субсидия общественным организациям ветеранов и инвалидов), средства направлены на:

- предоставление субсидии городским общественным организациям ветеранов и инвалидов – 550 000,00 рублей (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);

- на реализацию социально значимых проектов, программ и мероприятий социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим социальное обслуживание, социальную поддержку и защиту детей-инвалидов, детей с ограниченными возможностями здоровья, молодых инвалидов, – 961 086,00 рублей.

3) На подпрограмму «Обеспечение реализации программы "Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия» – 33 728 765,01 рублей (в 2022 году - 31 781 468,68 рублей), в том числе:

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения – 278 358,76 рублей (в 2022 году - 263 627,19 рублей);

- на осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан (содержание аппарата Управления труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки) – 33 391 011,61 рублей (в 2022 году - 31 265 559,46 рублей);

- на обеспечение гарантий при выходе на пенсию муниципальных служащих в соответствии с законодательством – 59 394,64 рублей (в 2022 году - 252 282,03 рублей).

10. По муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в городе Эссентуки и поддержка развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» сроком реализации 2023-2028 годы исполнение по расходам в 2023 году составило 79,50%, средства в объеме 79 500,00 рублей (в 2022 году – 49 000,00 рублей) направлены на финансирование мероприятий по повышению эффективности муниципальной службы (прошли повышение квалификации 4 муниципальных служащих).

11. По муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» сроком реализации 2023-2028 годы кассовое исполнение в 2023 году составило 92,70%, средства в общем объеме 73 536 046,39 рублей направлены:

- на обеспечение функций Финансового управления администрации города Эссентуки – 16 699 359,88 рублей (в 2022 году - 17 465 116,06 рублей);

- на обеспечение функций МКУ «МУЦ» г.Эссентуки (количество обслуживаемых учреждений по состоянию на 01.01.2023 – 65) – 56 836 686,51 рублей (в 2022 году - 65 338 614,17 рублей).

12. По муниципальной программе города Эссентуки «Формирование современной городской среды» сроком реализации 2018-2024 годы кассовое исполнение составило 96,29%, средства в объеме 4 790 375,00 рублей (в 2022 году - 54 217,83 рублей) направлены на:

- на разработку проектно – сметной документации по объекту «Сквер на ул. Буачидзе/Пушкина» – 4 425 375,00 рублей;

- на услуги по производству инженерно-геодезических изысканий по объекту «Сквер на ул. Буачидзе/Пушкина» – 330 000,00 рублей;

- на мероприятия по объекту «Сквер «Самшитовый» – 35 000,00 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 95,75%, средства в объеме 32 663 859,65 рублей (в 2022 году муниципальная программа отсутствовала), направлены на:

- содержание органов местного самоуправления – 6 658 562,56 рублей (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 Эссентуки» - 26 005 297,09 рублей (в 2022 году - 24 607 852,68 рублей).

В 2023 году объем плановых назначений на финансирование непрограммных мероприятий составил 96 577 180,70 рублей (в 2022 году - 93 825 373,47 рублей), или 2,14% от общего объема плановых назначений по расходам.

Исполнение бюджета в рамках реализации непрограммных мероприятий в 2023 году составило 83 906 263,50 рублей (в 2022 году - 87 741 127,73 рублей), или 86,88% от плановых назначений.

В 2023 году средства, выделенные на финансирование непрограммных мероприятий, были направлены на:

- обеспечение деятельности Думы города - представительного органа муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки – 9 502 142,27 рублей (в 2022 году - 8 915 510,64 рублей), исполнение составило 99,76%;

- на обеспечение деятельности Администрации города Эссентуки – 80 201 111,65 рублей (в 2022 году - 67 550 330,54 рублей), исполнение составило 67 578 418,73 рублей, или 84,26%;

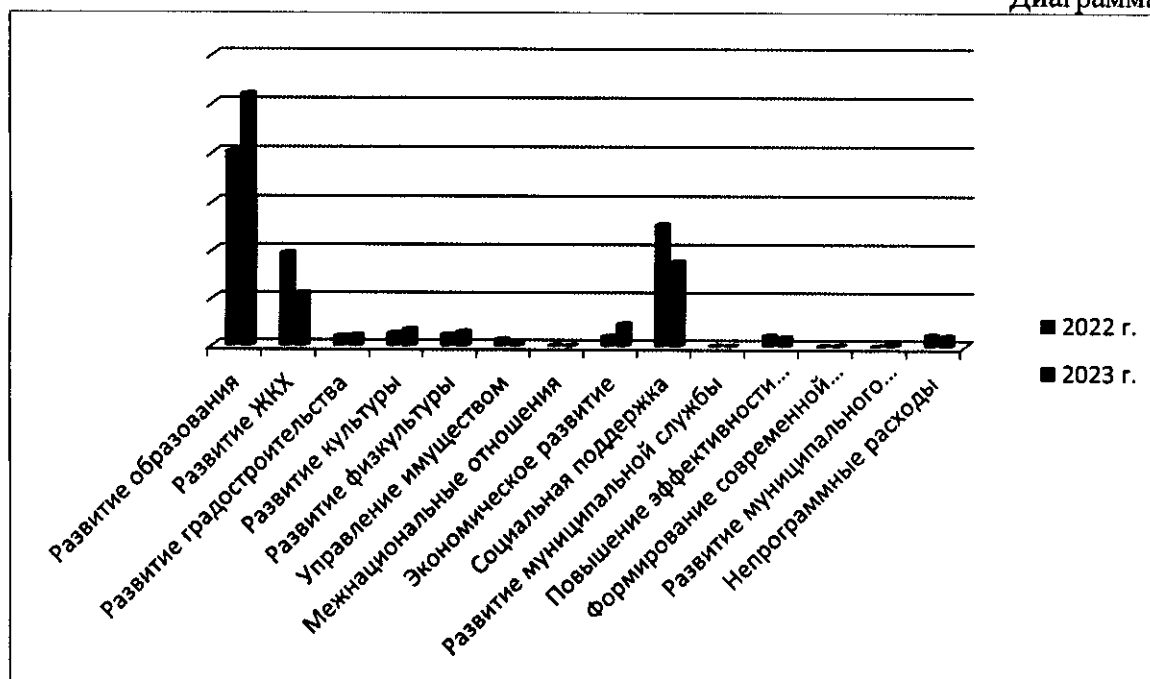
- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Эссентуки –

3 765 800,70 рублей (в 2022 году - 3 796 750,11 рублей), исполнение составило 99,33%;

- на осуществление за счет средств краевого бюджета выплаты лицам, входящим в муниципальные управленческие команды Ставропольского края, поощрения за достижение в 2022 году Ставропольским краем значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 3 082 749,57 рублей (в 2022 году - 3 990 923,82 рублей), кассовое исполнение составило 100,00%.

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

Диаграмма 10



В форме годовой бюджетной отчетности 0503160 «Пояснительная записка» представлена информация о результатах реализации на территории города Ессентуки национальных (региональных) проектов (программ) в 2023 году.

В соответствии с решением Думы города Ессентуки от 07.12.2022 № 104 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти региональных проектов в размере 1 298 637 734,29 рублей, кассовое исполнение на 01.01.2024 года составило 834 075 881,62 рублей, или 64,23% (в 2022 году было предусмотрено финансирование шести региональных проектов в размере 750 893 061,83 рублей, кассовое исполнение на 01.01.2023 года составило 488 338 479,84 рублей, или 65,03%), а именно:

1. Национальный проект «Демография», региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (код Р1) - в общей сумме 42 391 554,04 рублей (в 2022 году - 172 750 000,00 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 257 623 709,95 рублей (в 2022 году - 244 810 028,86 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 01.01.2024 составило 43 094 213,00 рублей, или 16,73%.

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

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

3.1. Региональный проект «Современная школа» (код Е1) - в общей сумме 994 991 342,41 рублей (в 2022 году - 327 699 842,95 рублей), средства выделены на капитальное строительство объекта «Средняя общеобразовательная школа 1000 мест в мкр. «Северный-3 г. Ессентуки», исполнение на 01.01.2024 – 745 253 037,31 рублей, или 74,90%.

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 2 903 907,89 рублей (в 2022 году - 914 285,23 рублей), средства выделены на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, исполнение на 01.01.2024 – 2 861 824,65 рублей, или 98,55%.

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 2022 году - 1 200 000,00 рублей), средства выделены на создание и функционирование специализированных центров по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма на базе муниципальных образовательных организаций, исполнение на 01.01.2024 – 475 252,62 рублей, или 65,35%.

Ответственный исполнитель проекта – Управление образования администрации города Ессентуки.

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

Согласно приложению № 1 к решению Думы города Ессентуки от 07.12.2022 № 104, с учетом изменений, дефицит бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2023 год запланирован в объеме 164 037 070,67 рублей, что на 27 245 410,48 рублей, или 14,24%, меньше дефицита бюджета, запланированного на 2022 год (191 282 481,15 рублей).

Источниками покрытия дефицита бюджета в 2023 году, согласно отчетным данным, запланированы остатки средств на счетах по учету средств городского бюджета в сумме 164 037 070,67 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 2023 год исполнен с дефицитом в размере – 7 175 094,69 рублей (в 2022 году дефицит бюджета составил 2 644 683,13 рублей), источником покрытия дефицита бюджета по отчетным данным являются остатки средств на счетах по учету средств городского бюджета.

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 Эссентуки переданы Финансовому управлению администрации города Эссентуки.

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.

В связи с отсутствием потребности в отчетном периоде в привлечении кредитных источников, проценты за пользование денежными средствами в рамках возобновляемой кредитной линии согласно заключенным контрактам за 2023 год не уплачивались. Муниципальный долг по кредитам кредитных организаций, бюджетным кредитам, муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

Основные направления долговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены постановлением администрации города Эссентуки от 28.09.2022 № 2215.

Пунктом 7.1. решения Думы города Эссентуки от 07.12.2022 № 104 (с изменениями) предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2023 год установлен в сумме 5 472 250,00 рублей. Уплата процентов за пользование кредитными средствами в 2023 году не производилась, в связи с отсутствием потребности в привлечении кредитов на покрытие дефицита бюджета.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город – курорт Эссентуки установлен в сумме 0,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей. По итогам 2023 года дефицит бюджета составил 7 175 094,69 рублей, при этом источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств городского бюджета.

Таким образом, в 2023 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 Эссентуки за 2023 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 Эссентуки за 2023 год исполнен по доходам в сумме 3 920 271 882,38 рублей, или на 89,79% (в 2022 году - 3 746 190 716,04 рублей, или на 92,57%, в 2021 году - 3 045 535 749,14 рублей, или на 101,18%); по расходам в сумме 3 927 446 977,07 рублей, или на 87,01% (в 2022 году - 3 748 835 399,17 рублей, или на 88,09%, в 2021 году - 2 918 297 697,24 рублей, или на 95,61%). Таким образом, фактическое исполнение бюджета в 2023 году с превышением расходов над доходами привело к исполнению бюджета с дефицитом в сумме 7 175 094,69 рублей (в 2022 году бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2 644 683,13 рублей, в 2021 году бюджет исполнен с профицитом в сумме 127 238 051,90 рублей).

4. В общем объеме доходов наибольший удельный вес в 2023 году, как и в предыдущие годы, занимают безвозмездные поступления из других уровней бюджетов – 71,93%, или 2 819 828 096,10 рублей (в 2022 году - 73,90%, или 2 768 364 255,48 рублей, в 2021 году - 71,30% или 2 171 581 676,26 рублей), налоговые доходы составляют 24,77% или

971 193 463,77 рублей (2022 год - 23,15% или 867 310 144,99 рублей, 2021 год - 24,33% или 741 073 035,82 рублей) и неналоговые доходы – 3,30% или 129 250 322,51 рублей (2022 год - 2,95% или 110 516 315,57 рублей, 2021 год - 4,37% или 132 881 037,06 рублей).

5. Формирование и исполнение доходных источников бюджета города отвечает требованиям законодательства, собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые) в 2023 году получены в сумме 1 100 443 786,28 рублей (в 2022 году - 977 826 460,56 рублей, в 2021 году - 873 954 072,88 рублей), или на 12,54% больше собственных доходов, полученных в 2022 году, в абсолютном выражении увеличение составило 122 617 325,72 рублей.

Структуру доходной части бюджета составили:

- *налоговые доходы* - при плановых показателях поступления налоговых доходов в 2023 году в сумме 943 166 697,31 рублей, фактическое исполнение составило 971 193 463,77 рублей, или 102,97% к плану, темп роста к уровню 2022 года составил 111,98%;

- *неналоговые доходы* - при плановых показателях неналоговых доходов в сумме 125 620 054,32 рублей, фактическое исполнение в 2023 году составило 129 250 322,51 рублей, или 102,89% к плану, темп роста к уровню 2022 года составил 116,95%;

- *безвозмездные поступления* - плановые назначения по безвозмездным поступлениям в 2023 году утверждены в сумме 3 297 283 709,71 рублей, фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 2 819 828 096,10 рублей, или 85,52%, что ниже плановых показателей на 477 455 613,61 рублей, темп роста к уровню 2022 года составил 101,86%.

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 2023 году при общем объеме плановых назначений в сумме 4 513 529 943,80 рублей (на 257 652 406,06 рублей больше, чем в 2022 году) на финансирование мероприятий в рамках реализации тринадцати муниципальных программ выделено бюджетных ассигнований в общей сумме 4 416 952 763,10 рублей (на 254 900 598,83 рублей больше, чем в 2022 году), что составляет 97,86 % от общих плановых назначений (в 2022 году – 97,80%).

Кассовое исполнение по расходам бюджета на проведение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ за 2023 год составило 3 843 540 713,57 рублей, или 87,02% от плановых назначений (в 2022 году – 87,96%), в том числе по уровням бюджетов:

- за счет безвозмездных поступлений – 2 591 474 240,70 рублей (в 2022 году - 2 473 222 253,11 рублей);

- за счет средств местного бюджета – 1 252 066 472,87 рублей (в 2022 году - 1 187 872 018,33 рублей).

8. По состоянию на 01.01.2024 общая сумма дебиторской задолженности составила 9 894 678 015,02 рублей (за 2022 год – 9 013 886 938,13 рублей), в том числе: долгосрочная - 7 037 612 664,41 рубля (за 2022 год – 5 743 659 677,31 рублей), просроченная – 136 558 547,48 рублей (за 2022 год – 86 303 235,52 рублей). По сравнению с аналогичным показателем прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 889 426 484,60 рублей (или на 9,88 %).

9. Требования бюджетного законодательства при исполнении расходов бюджета города ГРБС, 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 2023 год главных распорядителей бюджетных средств финансовых нарушений не выявлено.

11. Результатом оценки мер, принятых органами местного самоуправления для достижения задач, определенных в качестве основных направлений бюджетной политики города в 2023 году, установлено, что обозначенный перечень основных задач исполнен на достаточно высоком уровне от запланированных обязательств.

12. 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 71,43% (в 2022 году - 67,75%).

13. В целом организация исполнения бюджета в 2023 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 Эссентуки.

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

По результатам проведенной внешней проверки исполнения бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки за 2023 год Контрольно - счетная палата городского округа город-курорт Эссентуки считает, что отчет об исполнении бюджета может быть принят к рассмотрению Думой города Эссентуки.

Аудитор Контрольно - счётной палаты
города Эссентуки



Минкина О.В.