

КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК

ИНФОРМАЦИЯ

о ходе исполнения бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 2023 года

8 августа 2023 года

город Красноуральск

Информация о ходе исполнения бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 2023 года (далее – Информация) подготовлена Контрольным органом городского округа Красноуральск (далее – Контрольный орган) в соответствии с требованиями статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 9 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 42 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 24.03.2022 № 373 (с изменениями, далее – Положение о бюджетном процессе), подпункта 9 пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 20.12.2021 № 349.

Информация подготовлена на основании стандарта внешнего муниципального финансового контроля №3 «Оперативный контроль исполнения местного бюджета», утвержденного распоряжением Контрольного органа городского округа Красноуральск от 03.10.2019 № 22 (далее - Стандарт).

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 2023 года утвержден постановлением администрации городского округа Красноуральск от 20.07.2023 № 1186 и направлен в Контрольный орган 28.07.2023 исх. № 4174, что соответствует сроку, предусмотренному для направления отчета об исполнении бюджета городского округа – до 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом, согласно пункту 5 статьи 42 Положения о бюджетном процессе.

Анализ исполнения бюджета за первое полугодие 2023 года подготовлен на основании:

- постановления администрации городского округа Красноуральск от 20.07.2023 № 1186 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 2023 года»;
- отчета об исполнении бюджета на 1 июля 2023 года (форма 0503117 на 01.07.2023, далее – Отчет за первое полугодие 2023 года, Отчет);
- отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа за первое полугодие 2023 года;
- отчета о расходовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за первое полугодие 2023 года;

- отчета по поступлениям и выбытиям на 01.07.2023, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151, далее – Отчет УФК по состоянию на 01.07.2023).

Цель оперативного контроля: определение соответствия фактически поступивших в бюджет доходов, произведенных расходов, долговых параметров утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год и ограничениям, установленным бюджетным законодательством.

В настоящей Информации в рамках оперативного контроля рассмотрены следующие вопросы:

1) по доходам: сравнение показателей исполнения доходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета и с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года;

2) по расходам: сравнение показателей исполнения расходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета и с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года; анализ расходов, произведенных в отчетном периоде за счет средств резервного фонда администрации городского округа (далее – Резервный фонд) и за счет средств Дорожного фонда городского округа Красноуральск (далее – Дорожный фонд); исполнение бюджетных ассигнований по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства;

3) по источникам финансирования дефицита бюджета и муниципальному долгу: сравнение привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета средств с утвержденными показателями бюджета; анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета.

Общие положения

1. Местный бюджет на 2023 год утвержден решением Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2022 № 31 «Об утверждении бюджета городского округа Красноуральск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Думы от 19.12.2023 № 31, Решение о бюджете на 2023 год).

В отчетном периоде в Решение о бюджете на 2023 год внесены изменения решениями Думы городского округа Красноуральск от 23.01.2023 № 42, от 30.03.2023 № 51, от 18.04.2023 № 62, от 25.05.2023 № 65, от 22.06.2023 № 73 (далее — Решение Думы от 22.06.2023 № 73).

2. Финансовым управлением администрации городского округа Красноуральск в соответствии с положениями БК РФ, пунктом 4 статьи 42 Положения о бюджетном процессе составлен отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 2023 года.

В Отчете плановые бюджетные назначения соответствуют параметрам, утвержденным Решением Думы от 22.06.2023 № 73, Сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной приказом финансового управления от 29.12.2022 № 79 (в редакции от 29.06.2023 № 31, далее – Сводная бюджетная роспись на 2023 год).

3. Согласно Отчету за первое полугодие 2023 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 671 072 980,98 руб.,

- по расходам в сумме 695 029 219,93 руб.,
- с дефицитом 23 956 238,95 руб.

Доходы местного бюджета

Сравнение показателей исполнения доходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета и с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года

Общий объем полученных доходов местного бюджета за первое полугодие 2023 года составил 671 072 980,98 руб. или 47,6 % от утвержденного прогноза, что на 1,4% или 9 739 599,51 руб. ниже, чем за аналогичный период 2022 года.

Структура доходов местного бюджета за первое полугодие 2023 года по группам доходов представлена в Приложении № 1 к Информации.

В общем объеме поступлений наибольшую долю составили безвозмездные поступления — 57,0%. Налоговые и неналоговые доходы в совокупности составили 43,0%.

Налоговые доходы

За первое полугодие 2023 года поступления налоговых доходов составили 207 405 643,54 руб. или 43,0% утвержденного прогноза.

Показатели исполнения налоговых доходов местного бюджета за отчетный период 2023 года в сравнении с аналогичными показателями 2022 года и плановыми назначениями, утвержденными Решением Думы от 22.06.2023 № 73, представлены в Приложении № 2 к Информации.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов увеличились на 40 409 057,56 руб. (рост на 24,2%) в основном за счет увеличения объема поступлений по налогу на доходы физических лиц и налогу на совокупный доход.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают *налог на доходы физических лиц* – 74,1% и *земельный налог* – 10,4%, остальные виды налоговых поступлений – менее 10%. Из общего объема налоговых поступлений отмечается увеличение по следующим видам налоговых доходов в сравнении с аналогичным периодом 2022 года:

- налога на совокупный доход поступило на 2 924 624,99 руб. больше уровня 2022 года (рост на 21,4%);
- акцизов по подакцизным товарам поступило 12 128 171,06 руб., что на 868 6621,36 руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года (рост – 7,7%);
- налога на доходы физических лиц поступило 153 709 515,74 руб., что на 37 850 030,71 руб. или 32,7% выше показателя аналогичного отчетного периода 2022 года.

Неналоговые доходы

Поступления по неналоговым доходам составили 80 975 284,76 руб. или 83,0% утвержденного прогноза, что на 6 921 489,08 руб. или 8,1% выше аналогичного периода прошлого года.

Показатели поступления неналоговых доходов в местный бюджет за январь-июнь 2023 года в сравнении с аналогичными показателями 2022 года и

плановыми назначениями 2023 года, представлены в Приложении № 3 к Информации.

Среди неналоговых доходов наибольший удельный вес приходится на поступления *платежей при пользовании природными ресурсами* – 89,7%. К уровню первого полугодия 2022 года поступления выросли на 7 103 082,25 руб. или 10,8%.

По сравнению с 2022 годом положительная динамика отмечается по всем видам неналоговых поступлений, за исключением доходов *от продажи материальных и нематериальных активов*.

Основными причинами увеличения доходов является рост доходов от реализации объектов нежилого фонда и поступление незапланированных доходов от реализации иного имущества, а также проведение претензионной работы в отношении физических лиц.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений составил 382 692 052,68 руб. или 46,2% утвержденного прогноза, что на 63 330 946,84 руб. или на 12,8% ниже аналогичного периода 2022 года.

Сведения об объеме безвозмездных поступлений, перечисленных за первое полугодие 2023 года в местный бюджет, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлены в Приложении № 4 к Информации.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции – 61,1%. Субвенций поступило на 20 612 144,26 руб. больше, чем за первое полугодие 2022 года, бюджетные назначения исполнены в сумме 235 547 887,46 руб. или 60,1% плановых показателей.

Субсидий поступило на 66 104 362,31 руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года, исполнение составило 30 176 145,06 руб. или 34,8% плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 100 954 000,00 руб., что составило 32,8 % плановых назначений 2023 года.

В отчетном периоде получено иных межбюджетных трансфертов в сумме 19 070 729,07 руб., что на 2 822 699,57 руб. ниже показателей первого полугодия 2022 года.

Прочие безвозмездные поступления в виде доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 7 798 999,11 руб.

В отчетном периоде 2023 года получены денежные средства от АО «Святогор» в качестве пожертвования в рамках техпромфинплана на 2022 год в сумме 7 110 000,00 руб. для выполнения ремонтных работ улично-дорожной сети и обустройства пешеходного тротуара от ул. Толстого до ул. Новая, 2 (остаток средств по договору от 23.06.2022 № 20-2022).

Произведен возврат целевых средств 2022 года в областной бюджет в сумме 17 965 708,02 руб. в связи с не востребованностью в 2023 году.

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по доходным источникам, указанным в Отчете, соответствуют данным Отчета УФК по состоянию на 01.07.2023.

Исполнение доходов местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ Перечень главных администраторов доходов городского округа Красноуральск утвержден постановлением администрации городского округа Красноуральск от 17.12.2021 № 1452 (с изменениями, далее — Перечень ГАД № 1452).

В ходе проведенного анализа установлено, что наименования кодов поступлений в бюджет городского округа Красноуральск, групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, групп подвидов, аналитических групп подвидов доходов, отраженных в Отчете, соответствуют перечню, утвержденному Приказом Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (в редакции приказа Минфина России от 05.03.2023 № 59н, далее — Приказ №75н).

В соответствии с представленным Отчетом администрирование доходов бюджета осуществляли 11 главных администраторов доходов местного бюджета. Все администраторы предусмотрены Перечнем ГАД № 1452.

Исполнение местного бюджета по доходам в разрезе главных администраторов доходов местного бюджета представлено в Приложении № 5 к Информации.

Расходы местного бюджета

Сравнение показателей исполнения расходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета и с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года.

Решением Думы от 22.06.2023 № 73 расходы местного бюджета утверждены в сумме 1 545 113 682,52 руб.

Организация исполнения местного бюджета в отчетном периоде 2023 года осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи на 2023 год.

По состоянию на 01.07.2023 общий объем утвержденных бюджетных ассигнований Сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 1 545 113 682,52 руб., что соответствует объему плановых показателей расходов бюджета на 2023 год, утвержденных Решением Думы от 22.06.2023 № 73.

Исполнение плановых назначений местного бюджета по расходам за первое полугодие 2023 года в разрезе разделов бюджетной классификации, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года, представлено в Приложении № 6 к Информации.

За первое полугодие 2023 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 695 029 219,93 руб. или 45,0% утвержденных бюджетных назначений, что на 107 427 653,64 руб. выше уровня аналогичного периода прошлого года.

В общей структуре расходов наибольший удельный вес занимают:

- 0700 «Образование» - 52,1%. Исполнение составило 361 921 261,64 руб. или 53,6% утвержденных бюджетных назначений;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,2%. Исполнение составило 98 728 577,10 руб. или 30,8% утвержденных бюджетных назначений.

В отчетном периоде на финансирование мероприятий социальной сферы направлено 485 971 752,91 руб. или 69,9% общего объема расходов отчетного периода, что подтверждает социальную направленность местного бюджета.

В первом полугодии 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается рост фактического объема расходов по восьми разделам, что обусловлено ростом планового объема расходов на 2023 год и ростом объема кассового исполнения расходов по отдельным мероприятиям, предусмотренным по соответствующим разделам.

Уменьшение фактического объема расходов в отчетном периоде 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается по следующим разделам:

- 0400 «Национальная экономика» на 21,8%;
- 1200 «Средства массовой информации» - 34,7%;
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 26,9%.

Расхождений между утвержденными бюджетными назначениями, суммой исполнения по расходам с данными Отчета УФК по состоянию на 01.07.2023 не установлено.

Исполнение расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Решением о бюджете на 2023 год бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям средств бюджета городского округа Красноуральск.

По результатам анализа исполнения расходов за январь-июнь 2023 года установлено, что менее 45 % годового объема расходов (уровень исполнения местного бюджета за первое полугодие 2023 года) отмечается по одному главному распорядителю бюджетных средств — администрации городского округа Красноуральск (44,2%).

Исполнение расходов местного бюджета за первое полугодие 2023 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета представлено в Приложении № 7 к Информации.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ

Местный бюджет на 2023 год сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ. По состоянию на 01.07.2023 бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 1 283 095 347,63 руб., что составляет 83,0% от общего объема расходов бюджета городского округа на 2023 год.

За первое полугодие 2023 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 576 798 813,39 руб. или 44,9% утвержденных бюджетных назначений.

Уровень исполнения по муниципальным программам в отчетном периоде составил от 4,7% утвержденных бюджетных назначений (муниципальная программа «Экология и природные ресурсы городского округа Красноуральск до 2025 года») до 100,0% (муниципальная программа «Развитие потребительского

рынка, среднего и малого предпринимательства в городском округе Красноуральск до 2025 года»).

Не производились в отчетном периоде расходы по программе «Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск до 2025 года».

Резервный фонд

Размер Резервного фонда определен Решением Думы от 22.06.2023 № 73 в сумме 4 126 000,00 руб., что не превышает 3,0 % утвержденного объема расходов на 2023 год и соответствует ограничениям, установленным статьей 81 БК РФ.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за первое полугодие 2023 года представлен администрацией городского округа Красноуральск в Контрольный орган в соответствии со статьей 42 Положения о бюджетном процессе. Решений о выделении средств из резервного фонда администрацией городского округа Красноуральск в отчетном периоде не принималось.

Дорожный фонд

Решением Думы от 22.06.2023 № 73 общий объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год утвержден в размере 57 044 348,48 руб.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за первое полугодие 2023 года представлен одновременно с Отчетом за первое полугодие 2023 года.

По данным отчета об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск в отчетном периоде получено доходов в сумме 12 128 171,06 руб. или 54,3% от годовых назначений на 2023 год в размере 22 315 000,00 рублей.

Фактическое использование средств Дорожного фонда составило 20 000 000,00 руб. или 42,5% от годового планового показателя. Бюджетные ассигнования направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в границах городского округа.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и расходы на обслуживание муниципального долга

На 2023 год Решением Думы от 22.06.2023 № 73 утвержден дефицит местного бюджета в объеме 136 398 692,65 руб. или 44,9 % от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Учитывая остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит бюджета на 2023 год в пределах суммы снижения остатков составляет 6,8 %, что соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ.

По итогам первого полугодия 2023 года бюджет городского округа исполнен с дефицитом в размере 23 956 238,95 руб.

Погашение бюджетных кредитов в 2023 году запланировано в сумме 17 351 309,64 руб., фактически за первое полугодие 2023 года погашено – 17 351 309,64 руб. или 100% от плана. Задолженность по бюджетным кредитам погашается в соответствии с утвержденными графиками.

В отчетном периоде 2023 года кредиты от кредитных организаций и кредиты из областного бюджета городским округом не привлекались в связи с отсутствием необходимости в заемных средствах, отсутствием кассовых разрывов при исполнении местного бюджета.

В составе муниципального долга кредиты кредитных организаций, в том числе коммерческих банков, отсутствуют.

Задолженность по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2023 и 01.07.2023 городской округ не имеет. В первом полугодии 2023 года муниципальные гарантии администрацией городского округа Красноуральск не предоставлялись.

Решением о бюджете городского округа Красноуральск на 2023 год утверждено:

- предельный объем муниципального долга на 2023 год – 103 771 309,64 руб.;

- верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 – 51 420 000,00 руб.

На обслуживание муниципального долга в 1 полугодии 2023 года направлены средства в сумме 23 708,95 руб.

Выводы

1. За первое полугодие 2023 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 671 072 980,98 руб. или 47,6% утвержденного прогноза, что на 9 739 599,51 руб. или 1,4% ниже, чем за первое полугодие 2022 года;

- по расходам – 695 029 219,93 руб. или 45,0% утвержденных бюджетных назначений, что на 107 427 653,64 руб. выше аналогичного периода прошлого года;

- с дефицитом в сумме 23 956 238,95 руб. при планируемом в соответствии с Решением Думы от 22.06.2023 № 73 - 136 398 692,65 руб. В аналогичном периоде 2022 года дефицит планировался в сумме 26 115 226,40 руб., по итогам первого полугодия 2022 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 93 211 014,20 руб.

2. В отчетном периоде поступления в местный бюджет увеличились:

- по налоговым доходам в основном за счет поступлений по налогу на доходы физических лиц;

- по сравнению с 2022 годом положительная динамика отмечается по всем видам неналоговых поступлений, за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Безвозмездные поступления поступили в объеме фактической потребности, в соответствии с заключенными соглашениями и заявками городского округа.

3. За первое полугодие 2023 года общий уровень исполнения расходов составил 45,0% утвержденных бюджетных назначений, что практически соответствует уровню исполнения расходов местного бюджета за первое полугодие 2022 года - 44,3%.

4. Темп исполнения по муниципальным программам городского округа Красноуральск выше уровня прошлого года. За первое полугодие 2023 года расходы составили 576 798 813,39 руб. или 44,95% утвержденных бюджетных назначений, исполнение по итогам аналогичного периода прошлого года — 507 603 391,56 руб. или 44,5%.

5. Плановые показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года, соответствуют показателям Решения Думы от 22.06.2023 № 73. Показатели кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете, соответствуют Отчету УФК по состоянию на 01.07.2023.

6. Представленный Отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 2023 года является достоверным, полным и соответствующим нормативным требованиям.

Председатель

О.А. Берстенева