

**КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК**

**ИНФОРМАЦИЯ
о ходе исполнения бюджета городского округа Красноуральск
за первый квартал 2022 года**

16 мая 2022 года

город Красноуральск

Информация о ходе исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первый квартал 2022 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 первый квартал 2022 года утвержден постановлением администрации городского округа Красноуральск от 21.04.2022 № 517 и направлен в Контрольный орган 27.04.2022 исх. № 2263, что соответствует сроку, предусмотренному для направления отчета об исполнении бюджета городского округа – до 5 числа второго месяца квартала, следующего за отчетным периодом, согласно пункту 5 статьи 42 Положения о бюджетном процессе.

Анализ исполнения бюджета за первый квартал 2022 года подготовлен на основании:

- отчета об исполнении бюджета на 1 апреля 2022 года (форма 0503117 на 01.04.2022);
- отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за первый квартал 2022 года;
- отчета о расходовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за первый квартал 2022 года;

- отчета по поступлениям и выбытиям на 01.04.2022, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151, далее – Отчет УФК по состоянию на 01.04.2022).

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 вопросы, перечень которых установлен пунктом 2.5. Стандарта:

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 Красноуральск (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 2022 год утвержден решением Думы городского округа Красноуральск от 20.12.2021 № 343 «Об утверждении бюджета городского округа Красноуральск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение Думы от 20.12.2021 № 343, Решение о бюджете на 2022 год).

В отчетном периоде в Решение о бюджете на 2022 год были дважды внесены изменения по решению Думы городского округа Красноуральск от 24.01.2022 № 359, от 24.03.2022 № 372 (далее — Решение Думы от 24.03.2022 № 372).

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 первый квартал 2022 года (далее — Отчет за первый кварта 2022 года, Отчет).

В Отчете плановые бюджетные назначения соответствуют параметрам, утвержденным Решением Думы от 24.03.2022 № 372.

3. Согласно Отчету за первый квартал 2022 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 340 137 602,18 руб.,
- по расходам в сумме 250 471 114,12 руб.,

- с профицитом 89 666 488,06 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 первый квартал 2022 года составил 340 137 602,18 руб., что составляет 28,0% от объема доходов, утвержденного Решением Думы от 24.03.2022 № 372 (далее — утвержденный прогноз), что на 91 425 098,20 руб. или 36,8% больше, чем за аналогичный период 2021 года.

Структура доходов местного бюджета за первый квартал 2022 года по группам доходов представлена в Приложении 1 к Информации.

В общем объеме поступлений наибольшую долю составили безвозмездные поступления — 59,9%. Налоговые и неналоговые доходы в совокупности составили составили налоговые доходы 40,1%.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года:

- поступления по налоговым и неналоговым доходам в абсолютном выражении увеличились на 2 049 863,78 руб. (рост 1,5% к уровню прошлого года); доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась с 54,1% до 40,1%;

- объем безвозмездных поступлений увеличился на 89 375 234,42 руб. (на 78,3%); доля безвозмездных поступлений увеличилась с 45,9% до 59,9%.

Налоговые доходы

За первый квартал 2022 года поступления налоговых доходов составили 80 783 262,04 руб. или 23,7 % утвержденного прогноза.

Показатели исполнения налоговых доходов местного бюджета за январь-март 2022 года в сравнении с аналогичными показателями 2020 года и плановыми назначениями, утвержденными Решением Думы от 17.12.2020 № 266, представлены в Приложении 2 к Информации.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов уменьшились на 12 037 698,90 руб. или 13,0 %, что связано с уменьшением объема поступлений по земельному налогу в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков, принадлежащих АО «Святогор» и ошибочной уплатой в 1 квартале 2021 года налога Карелинским лесничеством Минобороны РФ - филиала ФГКУ «УЛХИП».

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц — 72,2% и земельный налог — 13,5%, остальные виды налоговых поступлений — менее 10%. Из общего объема налоговых поступлений отмечается увеличение по следующим видам налоговых доходов в сравнении с аналогичным периодом 2021 года:

- налога на совокупный доход поступило на 284 263,02 руб. больше уровня 2021 года (рост на 7,4% к уровню прошлого года) в связи с уплатой задолженности прошлых периодов;

- акцизов по подакцизным товарам поступило 5 361 906,72 руб., что на 923 924,87 рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года (рост — 20,8%), что связано с увеличением суммы возвратов по доходам от уплаты

акцизов за прямогонный бензин, а также в связи с увеличением ставок по доходам от уплаты акцизов;

- земельного налога по состоянию на 01.04.2022 поступило в бюджет городского округа 10 867 964,30 руб., что составляет 24,4% утвержденного прогноза.

Налогов на доходы физических лиц поступило 58 301 309,51 руб., что на 18 603 858,78 руб. или 46,9% выше показателя аналогичного отчетного периода 2021 года. Увеличение доходов по данному налогу связано с увеличением норматива отчислений в местные бюджеты на 12 % (с 21% в 2021 году до 33% в 2022 году).

Неналоговые доходы

Поступления по неналоговым доходам составили 55 780 114,44 руб. или 59,6% утвержденного прогноза, что на 14 087 562,68 руб. больше аналогичного периода прошлого года.

Показатели поступления неналоговых доходов в местный бюджет за январь-март 2022 года в сравнении с аналогичными показателями 2021 года и плановыми назначениями 2022 года, представлены в Приложении № 3 к Информации.

Среди неналоговых доходов наибольший удельный вес приходится на поступления платежей при пользовании природными ресурсами – 92,0%. По сравнению с прошлым годом наблюдается рост в абсолютных величинах на 13 988 798,65 руб., что связано с досрочным перечислением платы за 1 квартал 2022 года АО «Святогор».

Уменьшились доходы от использования муниципального имущества и аренды земли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 578 287,09 руб. или 14,8% и составили 3 333 231,82 руб. или 33,6% от плановых показателей 2022 года. Причины отклонения обусловлены снижением поступлений по доходам от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности.

Увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде отмечается по поступлениям от продажи материальных и нематериальных активов. Доходы составили 253 493,80 руб., что на 155 335,24 руб. больше аналогичного периода прошлого года.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений составил 203 574 225,70 руб. или 26,0% утвержденного прогноза.

Сведения об объеме безвозмездных поступлений, перечисленных за первый квартал 2022 года в местный бюджет, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлены в Приложении № 4 к Информации.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за первый квартал 2022 года увеличился на 85 336 163,94 руб. (рост на 69,6%) в сравнении с аналогичным периодом 2021 года.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов наибольший удельный вес занимают субвенции – 46,8%. Субвенций поступило в сумме 97 395 933,39 руб. или 26,4% от плановых показателей.

Субсидий поступило на 34 852 125,42 руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года, исполнение составило 41 449 345,42 рублей или 33,8% плана.

Дотации поступили в сумме 55 152 000,00 руб., что составило 25,0% плановых показателей 2022 года.

В отчетном периоде получено иных межбюджетных трансфертов в сумме 13 930 000,00 руб.

Прочие безвозмездные поступления в виде доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 3 599 481,84 руб.

Произведен возврат целевых средств 2021 года в областной бюджет в сумме 7 952 534,95 руб. в связи с не востребованностью в 2021 году.

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по доходным источникам, указанным в Отчете, соответствуют данным Отчета УФК по состоянию на 01.04.2022.

Исполнение доходов местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов

В перечень главных администраторов доходов местного бюджета, утвержденный постановлением администрации городского округа Красноуральск от 17.12.2021 № 1452, включено 15 главных администраторов доходов (далее — Перечень ГАД № 1452).

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

В соответствии с представленным Отчетом администрирование доходов бюджета осуществляли 10 главных администраторов доходов местного бюджета.

С учетом анализа Отчета за первый квартал 2022 года установлено, что главный администратор доходов местного бюджета Департамент по охране, контролю и регулированию использования животного мира Свердловской области включен в Перечень ГАД № 1452 13.04.2022. В нарушение главы 4 Порядка реализации некоторых полномочий Контрольного органа городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 28.11.2019 № 215, постановления администрации городского округа Красноуральск о внесении изменений в Перечень ГАД № 1452 в 2022 году утверждены без проведения Контрольным органом финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов.

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 24.03.2022 № 372 расходы местного бюджета утверждены в сумме 1 241 869 867,97 руб.

Организация исполнения местного бюджета в отчетном периоде 2022 года осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи на 2022 год.

По состоянию на 01.04.2022 общий объем утвержденных бюджетных ассигнований Сводной бюджетной росписи на 2022 год составил 1 241 869 867,94 руб., что соответствует объему плановых показателей расходов бюджета на 2022 год, утвержденных Решением Думы от 24.03.2022 № 372.

Исполнение плановых назначений местного бюджета по расходам за первый квартал 2022 года в разрезе разделов бюджетной классификации, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года, представлено в Приложении № 6 к Информации.

За первый квартал 2022 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 250 471 114,12 руб. или 20,2% утвержденных бюджетных назначений, что на 14 379 800,09 руб. (увеличение на 6,1%) больше аналогичного периода прошлого года.

В общей структуре расходов наибольший удельный вес занимают:

- «Образование» - 57,0%. Исполнение составило 142 676 443,13 руб. или 22,0% утвержденных бюджетных назначений;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,0%. Исполнение составило 30 032 839,07 руб. или 12,8% утвержденных бюджетных назначений.

Низкий процент исполнения (менее 20%) наблюдается по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджета:

- «Общегосударственные вопросы» - 16,1%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 15,7% ;
- «Охрана окружающей среды» – 10,4%;
- «Средства массовой информации» - 16,3%;
- «Обслуживание муниципального долга» - 13,4%.

Основными причинами низкого исполнения расходной части бюджета в целом явились длительность проведения конкурсных процедур и заключения договоров с исполнителями работ, осуществление расходов в соответствии с планом – графиком закупок товаров, работ и услуг, сезонность отдельных видов работ.

Приоритетным направлением расходования средств бюджета за первый квартал 2022 года является социальная сфера (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) – 193 332 363,58 руб. или 77,2% в общем объеме кассовых расходов. Согласно Отчету удельный вес фактических расходов на социальную сферу сложился выше запланированного уровня (69,2%) и выше исполнения за первый квартал 2021года (76,2%).

Расхождений между утвержденными бюджетными назначениями, суммой исполнения по расходам с данными Отчета УФК по состоянию на 01.04.2022 не установлено.

*Исполнение расходов бюджета в разрезе главных
распорядителей бюджетных средств*

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (Приложение № 5 к Решению о бюджете на 2022 год) в 2022 году предусмотрено исполнение расходов 4 главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение расходов местного бюджета за первый квартал 2021 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета представлено в Приложении №7 к Информации.

*Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию
муниципальных программ*

Местный бюджет на 2022 год сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ. По состоянию на 01.04.2022 бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 1 073 188 889,718 руб., что составляет 86,4% от общего объема расходов бюджета городского округа на 2022 год.

За первый квартал 2022 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 218 469 163,80 руб. или 20,36% утвержденных бюджетных назначений (первый квартал 2020 года – 21,8%).

Уровень исполнения по муниципальным программам в отчетном периоде составил от 4,32% утвержденных бюджетных назначений (муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы») до 39,5% по муниципальной программе «Переселение граждан на территории городского округа Красноуральск из аварийного жилищного фонда в 2020-2025 годах».

Не производились в отчетном периоде расходы по программам:

- «Формирование современной комфортной среды на территории городского округа Красноуральск на 2018-2022 годы»;
- «Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы».

Резервный фонд

Размер Резервного фонда определен в Решении Думы от 24.03.2022 № 372 и составляет 1 000 000,00 руб., что не превышает 3,0 % утвержденного объема расходов на 2022 год в соответствии с ограничениями, установленными статьей 81 БК РФ.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за первый квартал 2022 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

Пунктом 2 Решения о бюджете на 2022 год общий объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022 год утвержден в размере 40 665 071,63 руб.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за первый квартал 2022 года представлен одновременно с Отчетом за первый квартал 2022 года.

По данным отчета об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск в отчетном периоде получено 5 361 906,72 руб. или 24,4% от годовых назначений на 2022 год в размере 21 969 000,00,00 рублей.

Фактическое использование средств Дорожного фонда составило 10 300 000,00 руб. или 34,0% 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 2022 год Решением Думы от 24.03.2022 № 372 утвержден дефицит местного бюджета в объеме 26 115 226,40 руб., что составляет 9,6% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ.

По итогам первого квартала 2022 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 89 666 488,06 руб., который обеспечен за счет существенного роста объема безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Погашение бюджетных кредитов в 2022 году запланировано в сумме 17 351 309,61 руб., фактически за 1 квартал 2022 года погашено – 10 351 309,61 руб. Сумма реструктуризированных кредитов, предусмотренная к погашению в 2022 году, погашается в соответствии с утвержденными графиками.

В отчетном периоде 2022 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.

Решением о бюджете городского округа Красноуральск на 2022 год утверждено:

- предельный объем муниципального долга на 2022 год – 101 122 619,25 руб.;
- верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 – 68 771 309,64 руб.

На обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2022 года направлены средства в сумме 13 783,57 руб.

Выводы

1. За первый квартал 2022 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 340 137 602,18 руб. или 28,0% утвержденного прогноза, что на 91 425 098,20 руб. или 36,8% больше, чем за первый квартал 2021 года;

- по расходам – 250 471 114,12 руб. или 20,2% утвержденных бюджетных назначений, что на 14 379 800,09 руб. или 6,1% выше аналогичного периода прошлого года;

- с профицитом в сумме 89 666 488,06 руб. при планируемом в соответствии с Решением Думы от 24.03.2022 № 372 годовом дефиците в размере 26 115 226,40 руб. В аналогичном периоде 2021 года дефицит планировался в сумме 12 893 129,80 руб., по итогам первого квартала 2021 года профицит бюджета составил 12 621 189,95 руб.

2. В отчетном периоде увеличились поступления в местный бюджет по всем источникам доходов:

- по налоговым доходам в основном за счет поступлений по налогу на доходы физических лиц в связи с увеличением норматива отчислений в местные бюджеты на 12 % (с 21% в 2021 году до 33% в 2022 году);

- по неналоговым доходам рост платежей связан с увеличением поступлений платежей при пользовании природными ресурсами от основного налогоплательщика АО «Святогор»;

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

3. За первый квартал 2022 года общий уровень исполнения расходов составил 20,2 % утвержденных бюджетных назначений, что практически соответствует уровня исполнения расходов местного бюджета за первый квартал 2021 года - 20,0%.

4. Темпы исполнения по муниципальным программам городского округа Красноуральск ниже уровня прошлого года. За первый квартал 2022 года расходы составили 218 469 163,80 руб. или 20,4% утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по итогам аналогичного периода прошлого года составило 21,8 %.

5. Плановые показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за первый квартал 2022 года, соответствуют показателям Решения Думы от 24.03.2022 № 372. Показатели кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете за первый квартал 2022 года, соответствуют Отчету УФК по состоянию на 01.04.2022.

6. Представленный Отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первый квартал 2022 года является достоверным, полным и соответствующим нормативным требованиям.