

КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Думы городского округа Красноуральск
«Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2023 год»**

14 мая 2024 года

г. Красноуральск

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 44 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 24.03.2022 № 373 (далее - Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 20.12.2021 № 349, Контрольным органом городского округа Красноуральск (далее – Контрольный орган) проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Красноуральск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2023 год», по результатам которой подготовлено настоящее Заключение.

Проект решения Думы «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2023 год» (далее – Проект) поступил в Контрольный орган 24.04.2024 в срок, установленный статьей 44 Положения о бюджетном процессе.

Проанализировав Проект и прилагаемые к нему документы, Контрольный орган отмечает следующее.

1. Основные характеристики, предусмотренные в Проекте, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2023 год (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2023 год).

Контрольным органом проведена внешняя проверка Отчет об исполнении бюджета за 2023 год, включающая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. По результатам данного мероприятия подготовлено заключение от 18.04.2024, которое направлено в адрес главы городского округа Красноуральск и Думы городского округа Красноуральск письмом от 18.04.2024 № 137.

Заключение содержит вывод о том, что показатели исполнения местного бюджета за 2023 год соответствуют суммарным показателям отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

Пунктом 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2023 год со следующими основными показателями:

- общий объем доходов – 1 438 183 967,77 руб.;

- общий объем расходов – 1 449 412 899,79 руб.;
- размер дефицита – 11 228 932,02 руб.

2. В Проекте отражены в полном объеме доходы, поступившие в местный бюджет в отчетном периоде.

Исполнение по доходам за 2023 год составило 1 438 183 967,77 руб., что на 22 808 934,54 руб. или 1,6% выше прогнозируемого объема доходов, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 15.12.2023 № 97 «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2022 № 31 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Думы от 19.12.2022 №31 (с изменениями от 15.12.2023 № 97), Решение о бюджете).

Превышение фактических поступлений над плановыми назначениями отмечено по следующим источникам:

- налог на доходы физических лиц — 16 408 666,96 руб. (5,1%);
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ — 254 323,57 руб. (1,0%);
- налог на имущество — 668 024,83 руб. (1,4%);
- платежи при пользовании природными ресурсами — 29 404,04 руб. (0,1%);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба — 2 584,23 руб. (0,1%).

Невыполнение прогноза по доходам составило 3 949 151,60 руб. Основными причинами являлось:

- перерасчет прогнозных поступлений;
- сокращение количества договоров.

Доля межбюджетных трансфертов в общей структуре доходов составляет 58,5% (2021 год – 66,0%, 2022 год — 62,1%), доля налоговых и неналоговых доходов – 41,5% (2021 год — 34,0%, 2022 год - 37,9%). Данные об исполнении доходов местного бюджета представлены в Приложении 1 к настоящему Заключению.

Показатели, отраженные в Проекте, подтверждаются показателями Отчета об исполнении бюджета за 2023 год.

3. Расходы местного бюджета за 2023 год составили 1 449 412 899,79 руб. или 96,1% к плановым назначениям, утвержденным Решением о бюджете, в объеме 1 508 639 583,10 руб.

Отраженные в Проекте сведения подтверждаются данными Отчета об исполнении бюджета за 2023 год и Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2024 (форма 0503151). Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации расходов представлено в Приложении 2 к настоящему Заключению.

Организация исполнения бюджета городского округа в 2023 году осуществлялась на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом финансового управления администрации городского округа Красноуральск от 27.12.2023 № 77 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Сводная

бюджетная роспись). Изменения в Сводную бюджетную роспись вносились в соответствии с направлениями, определенными статьей 217 БК РФ, на основании приказов финансового управления администрации городского округа Красноуральск.

Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования в 2023 году распределены в объеме 1 505 961 783,10 руб. Исполнение бюджета городского округа за 2023 год составило 96,2% к плановым назначениям, утвержденным Сводной бюджетной росписью.

Размер резервного фонда администрации городского округа Красноуральск на 2023 год (далее – Резервный фонд) утвержден в сумме 3 634 887,00 руб. К Проекту представлен Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за 2023 год, согласно которому на основании постановлений администрации городского округа Красноуральск из Резервного фонда в 2023 году выделены средства в размере 1 616 892,58 руб., кассовое исполнение составило 1 605 109,57 руб. или 44,2% утвержденных бюджетных назначений.

К Проекту представлены Сведения об использовании средств Федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской Федерации, муниципальных дорожных фондов за 2023 год (далее – Отчет). По данным Отчета Дорожный фонд сформирован за счет доходов в объеме 25 905 423,57 руб.

Расходы Дорожного фонда городского округа Красноуральск за 2023 год составили 60 268 495,81 руб. Направления средств, отраженных в Отчете, соответствует целям, указанным в Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 27.06.2013 № 173 (с изменениями).

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году не направлялись.

На финансирование 16 муниципальных программ направлено 1 233 474 831,63 руб. или 81,8% от общего объема расходов местного бюджета. Фактическое исполнение мероприятий муниципальных программ в сумме 1 195 779 608,65 руб. составило 96,9% от запланированных бюджетных ассигнований.

4. В Проекте отражены в полном объеме поступления из источников финансирования дефицита бюджета.

Бюджет городского округа за 2023 год исполнен с дефицитом в сумме 11 228 932,02 руб. при планируемом показателе 93 264 549,87 руб.

Структура поступлений источников финансирования дефицита бюджета соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями Отчета об исполнении бюджета за 2023 год и Отчетом о состоянии лицевого счета на 01.01.2024, предоставленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Исполнение по видам поступлений источников финансирования дефицита бюджета представлено в таблице:

Источники финансирования дефицита бюджета	Решение Думы от 19.12.2022 № 31 (с изменениями от 15.12.2023 № 97)	Отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год (ф.0503117-исполнение)	Проект
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-17 351 309,64	-17 351 309,64	-17 351 309,64
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	110 615 859,51	28 580 241,66	28 580 241,66
Итого источников финансирования дефицита бюджетов	93 264 549,87	11 228 932,02	11 228 932,02

5. Пунктом 2 Проекта предлагается утвердить отдельными приложениями следующие показатели:

- 1) доходы местного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов (приложение 1);
- 2) расходы местного бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета (приложение 2);
- 3) расходы местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (приложение 3);
- 4) источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (приложение 4);
- 5) размер и структура муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года, объем и структура расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году (приложение 5);
- 6) исполнение Программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Красноуральск в 2023 году (приложение 6);
- 7) исполнение Программы муниципальных гарантий городского округа Красноуральск в 2023 году (приложение 7);
- 8) объем средств местного бюджета, направленных в 2023 году на реализацию муниципальных программ (приложение 8).

6. Объем муниципального долга городского округа на 1 января 2024 года составил 51 420 000,00 руб. Задолженности по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2024 городской округ не имеет.

Объем муниципального долга не превысил величину фактического объема доходов бюджета без учета фактического объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

7. Предусмотренный в Проекте объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга городского округа в сумме 53 858,00 руб. не превысил предельное значение, установленное требованиями статьи 111 БК РФ.

Объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга составляет 53 856,57 руб. или 99,9% от утвержденных назначений.

8. Подпунктом 6 пункта 2 Проекта предлагается утвердить исполнение Программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Красноуральск (приложение № 6) в сумме 17 351 309,64 руб. Сумма муниципальных заимствований в 2023 году составила 0,00 руб. На погашение действующих бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году было направлено 17 351 309,64 руб.

9. Главой городского округа Красноуральск принято решение о назначении публичных слушаний одновременно с принятием решения о внесении в Думу городского округа Красноуральск проекта решения «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2023 год» (постановление главы городского округа Красноуральск от 22.04.2024 № 33), что соответствует статье 45 Положения о бюджетном процессе.

Вывод:

Значения основных характеристик Проекта соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2023 год.

Представленный Проект и приложения к нему соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ, статьи 43 Положения о бюджетном процессе.

Председатель

О.А. Берстенева