

КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК

ИНФОРМАЦИЯ

о ходе исполнения бюджета городского округа Красноуральск
за первый квартал 2024 года

14 мая 2024 года

город Красноуральск

Информация о ходе исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первый квартал 2024 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 (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 2024 года утвержден постановлением администрации городского округа Красноуральск от 18.04.2024 № 555 и направлен в Контрольный орган 22.04.2024 исх. № 2479, что соответствует сроку, предусмотренному пунктом 5 статьи 42 Положения о бюджетном процессе.

Анализ исполнения бюджета за первый квартал 2024 года подготовлен на основании:

- отчета об исполнении бюджета на 1 апреля 2024 года (форма 0503117 на 01.04.2024);
- отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за первый квартал 2024 года;
- сведений об использовании средств Федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской Федерации, муниципальных дорожных фондов за первый квартал 2024 года;

- отчета по поступлениям и выбытиям на 01.04.2024, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151, далее – Отчет УФК по состоянию на 01.04.2024).

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 2024 год утвержден решением Думы городского округа Красноуральск от 15.12.2023 № 100 «Об утверждении бюджета городского округа Красноуральск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение Думы от 15.12.2023 № 100, Решение о бюджете на 2024 год).

В отчетном периоде в Решение о бюджете на 2024 год внесены изменения по решению Думы городского округа Красноуральск от 22.01.2024 № 105 (далее — Решение Думы от 22.01.2024 № 105).

Изменение основных характеристик бюджета за первый квартал 2024 года представлено в таблице:

Таблица (руб.)

Показатели бюджета	Решение Думы от 15.12.2023 № 100	Решение Думы от 22.01.2024 №105	Изменение показателей (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Доходы	1 603 116 208,30	1 642 697 603,30	39 581 395,00
Расходы	1 613 978 262,00	1 725 730 375,52	111 752 113,52
Дефицит	10 862 053,70	83 032 772,22	72 170 718,52

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 2024 года (далее — Отчет за первый кварта 2024 года, Отчет).

3. Согласно Отчету за первый квартал 2024 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 398 465 030,41 руб.,
- по расходам в сумме 361 368 844,74 руб.,
- с профицитом в сумме 37 096 185,67 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 2024 года составил 398 465 030,41 руб., что составляет 24,3% от объема доходов, утвержденного Решением Думы от 22.01.2024 № 105, что на 79 195 678,66 руб. или 24,8% выше показателя за аналогичный период 2023 года.

В общем объеме поступлений наибольшую долю составили безвозмездные поступления — 69,0%. Налоговые и неналоговые доходы в совокупности составили 31,0%.

Структура доходов местного бюджета за первый квартал 2024 года по группам доходов представлена в Приложении № 1 к Информации.

Налоговые доходы

За первый квартал 2024 года поступления налоговых доходов составили 99 687 308,21 руб. или 20,7% утвержденного прогноза 2024 года.

Показатели исполнения налоговых доходов местного бюджета за январь-март 2024 года в сравнении с аналогичными показателями 2023 года и плановыми назначениями, утвержденными Решением Думы от 22.01.2023 № 105, представлены в Приложении № 2 к Информации.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 76,4%, остальные виды налоговых поступлений – менее 10,0%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов ниже на 1 296 911,34 руб. или 1,3 %, в основном за счет снижения объема поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы

Поступления по неналоговым доходам составили 23 711 522,95 руб. или 100,8% утвержденного прогноза, что на 33 260 292,30 руб. или 58,4% ниже аналогичного периода прошлого года.

Показатели поступления неналоговых доходов в местный бюджет за январь-март 2024 года в сравнении с аналогичными показателями 2023 года и плановыми назначениями 2024 года, представлены в Приложении № 3 к Информации.

По сравнению с 2023 годом положительная динамика обеспечена по следующим видам доходов:

- *доходы от оказания платных услуг* составили 4 642 528,96 руб. Показатель за аналогичный период 2023 года составлял 117 774,59 руб.;

- *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* получены в сумме 1 009 975,21 руб., что на 589 321,69 руб. выше показателя прошлого года. В целом, по данному источнику дохода исполнение составило 148,6 % годового показателя;

- *доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба* в местный бюджет поступило 10 260 209,49 руб. К уровню 2023 года поступления увеличились на 9 933 940,47 руб.

Основными причинами увеличения доходов являются рост доходов от реализации объектов нежилого фонда и доходов от реализации иного имущества, а также поступление незапланированных платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде.

По остальным видам неналоговых доходов наблюдается снижение по сравнению с прошлым годом в абсолютном значении на сумму 48 426 108,83 руб., в том числе:

- *доходы от использования муниципального имущества и аренды земли* составили 3 231 417,53 руб., или 25,1 % от плановых показателей 2024 года, что на 137 909,99 руб. ниже показателя аналогичного периода 2023 года. Снижение поступлений связано с досрочным расторжением договоров аренды и неполным поступлением начисленных платежей по заключенным договорам;

- поступления в местный бюджет от *платежей при пользовании природными ресурсами* составили 4 449 591,76 руб. или 71,2% от утвержденного прогноза. К уровню аналогичного периода 2023 года поступления сократились на 48 288 198,84 руб. или 91,6%. Прогноз по данному виду доходов был утвержден на основании расчетов главного администратора доходов - Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования в соответствии с планом мероприятий, направленных на охрану окружающей среды.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений составил 275 066 199,25 руб. или 24,2% утвержденного прогноза.

Сведения об объеме безвозмездных поступлений, перечисленных за первый квартал 2024 года в местный бюджет, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в Приложении № 4 к Информации.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за первый квартал 2024 года увеличился на 108 476 076,99 руб. или 62,8% в сравнении с аналогичным периодом 2023 года.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов наибольший удельный вес занимают дотации — 44,5%. Дотации поступили в сумме 125 133 000,00 руб., что составило 25,0% плановых показателей 2024 года.

Субвенций поступило в сумме 118 797 577,63 руб. или 26,5% от плановых показателей.

Субсидий поступило на 5 314 150,60 руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года, исполнение составило 15 093 650,60 рублей или 8,1% плана.

В отчетном периоде получено иных межбюджетных трансфертов в сумме 22 220 932,00 руб.

Прочие безвозмездные поступления в виде доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 4 320 989,70 руб.

Произведен возврат целевых средств 2023 года в областной бюджет в сумме 9 251 006,13 руб. в связи с не востребованностью в 2023 году.

Из местного бюджета перечислены средства, необходимые для перечисления излишне распределенных сумм и осуществления возврата (зачета, уточнения) в сумме 1 248 944,55 руб. (плановые назначения отсутствуют).

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по доходным источникам, указанным в Отчете, соответствуют данным Отчета УФК по состоянию на 01.04.2024.

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 (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 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

В соответствии с представленным Отчетом администрирование доходов бюджета осуществляли 7 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 22.01.2024 № 105 расходы местного бюджета утверждены в сумме 1 725 730 375,52 руб.

Организация исполнения местного бюджета в отчетном периоде 2024 года осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи на 2024 год. В соответствии со статьей 217 БК РФ в связи с получением уведомлений Министерства финансов Свердловской области о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, приказами финансового управления администрации городского округа Красноуральск внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

По состоянию на 01.04.2023 общий объем утвержденных бюджетных ассигнований Сводной бюджетной росписи на 2024 год составил 1 778 461 118,92 руб.

Исполнение плановых назначений местного бюджета по расходам за первый квартал 2024 года в разрезе разделов бюджетной классификации, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, представлено в Приложении № 6 к Информации.

За первый квартал 2024 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 361 368 844,74 руб. или 20,3% утвержденных бюджетных назначений, что на 66 078 543,23 руб. (увеличение на 22,4%) больше аналогичного периода прошлого года.

В общей структуре расходов наибольший удельный вес занимают:

- «Образование» - 47,6%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,7%.

Исполнение на уровне и выше общего процента исполнения бюджета по расходам (20,3%) наблюдается по пяти разделам бюджета из одиннадцати:

- 20,4% - «Общегосударственные вопросы»;
- 29,9% - «Национальная экономика»;
- 21,2% - «Образование»;
- 32,2% - «Социальная политика»;
- 21,0% - «Средства массовой информации»;

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

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 11,7% ;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,0%;
- «Охрана окружающей среды» – 0,2%;
- «Культура, кинематография» - 19,6%;
- «Физическая культура и спорт» - 15,7%;
- «Обслуживание муниципального долга» - 14,4%.

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 2024 года является социальная сфера (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) – 238 363 080,77 руб. или 66,0% в общем объеме кассовых расходов. Согласно Отчету удельный вес фактических расходов на социальную сферу сложился выше запланированного уровня (63,8%), но ниже исполнения за первый квартал 2023 года (72,8%).

Расхождений между утвержденными бюджетными назначениями, суммой исполнения по расходам с данными Отчета УФК по состоянию на 01.04.2024 не установлено.

Исполнение расходов бюджета в разрезе главных

распорядителей бюджетных средств

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (Приложение № 4 к Решению о бюджете на 2024 год) в 2024 году предусмотрено исполнение расходов 4 главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение расходов местного бюджета за первый квартал 2024 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета представлено в Приложении № 7 к Информации.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ

Местный бюджет на 2024 год сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ. По состоянию на 01.04.2024 бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 1 494 459 572,12 руб., что составляет 84,0% от общего объема расходов бюджета городского округа на 2024 год.

За первый квартал 2024 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 272 649 762,25 руб. или 18,2% утвержденных бюджетных назначений (первый квартал 2023 года – 21,1%).

Уровень исполнения по муниципальным программам в отчетном периоде составил от 0,16% утвержденных бюджетных назначений (муниципальная программа «Экология и природные ресурсы городского округа Красноуральск на 2024-2030 годы») до 98,4% по муниципальной программе «Развитие потребительского рынка, среднего и малого предпринимательства в городском округе Красноуральск на 2024-2030 годы».

Не производились в отчетном периоде расходы по двум программам:

- «Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2024-2030 годы»;
- «Формирование современной городской среды на территории городского округа Красноуральск на 2018-2027 годы».

Резервный фонд

Размер Резервного фонда определен в Решении Думы от 22.01.2024 № 105 и составляет 5 000 000,00 руб.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за первый квартал 2024 года представлен администрацией городского округа Красноуральск в Контрольный орган в соответствии со статьей 42 Положения о бюджетном процессе.

Средства Резервного фонда использовались в отчетном периоде на основании постановлений администрации городского округа Красноуральск о выделении средств из резервного фонда администрации городского округа Красноуральск на финансирование непредвиденных расходов, не предусмотренных в бюджете. Исполнении бюджетных ассигнований Резервного фонда за отчетный период 2024 года составило 21 840,00 рублей или 0,4%.

Дорожный фонд

Пунктом 2 Решения о бюджете на 2024 год общий объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024 год утвержден в размере 100 734 030,59 руб.

Одновременно с Отчетом за первый квартал 2024 года представлен отчет «Сведения об использовании средств Федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской Федерации, муниципальных дорожных фондов» за первый квартал 2024 года.

В отчетном периоде Дорожный фонд сформирован за счет доходов в объеме 6 631 348,27 руб.

Расходы Дорожного фонда за первый квартал 2024 года составили 13 945 030,17 руб. или 13,8% 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 2024 год Решением Думы от 22.01.2024 № 105 утвержден дефицит местного бюджета в объеме 83 032 772,22 руб. руб. или 32,9 % 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 в размере 78 303 701,42 руб., дефицит бюджета на 2024 год в пределах суммы снижения остатков составит 1,9 %, что соответствует ограничениям, установленным БК РФ.

По итогам первого квартала 2024 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 37 096 185,67 руб., который обеспечен за счет существенного роста объема безвозмездных поступлений в местный бюджет.

Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2024 составил 53 642 300,00 руб. (задолженность по кредитам из областного бюджета – 34 280 000,00 руб., обязательства по выданной муниципальной гарантии – 19 362 300,00 руб.). Задолженность по процентам составила 2 903,49 руб.

Погашение бюджетных кредитов в 2024 году запланировано в сумме 17 140 000,00 руб., фактически за первый квартал 2024 года погашено – 17 140 000,00 руб. или 100% от плана. Задолженность по бюджетным кредитам погашается в соответствии с утвержденными графиками.

В отчетном периоде 2024 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 01.01.2024 городской округ не имел.

В январе 2024 года в соответствии с договором № 1-15-22/24 от 25.01.2024 администрацией городского округа Красноуральск предоставлена МУП «Красноуральское теплоснабжающее предприятие» муниципальная гарантия без права регрессного требования на сумму 35 000 000,00 руб. в обеспечение надлежащего исполнения принципалом обязательств перед АО «Уралсевергаз-независимая газовая компания» по погашению задолженности за газ.

Частично обязательства по муниципальной гарантии, предоставленной в соответствии с договором № 1-15-22/24 от 25.01.2024, исполнены гарантом в марте 2024 года в сумме 15 637 700,00 руб.

Задолженность по муниципальной гарантии по состоянию на 01.04.2024 составляет 19 362 300,00 руб.

Решением о бюджете городского округа Красноуральск на 2024 год утверждено:

- предельный объем муниципального долга на 2024 год – 99 740 600,00 руб.;
- верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 – 34 280 000,00 руб.

На обслуживание муниципального долга в течение первого квартала 2024 года направлены средства в сумме 7 399,23 руб., или 14,4 % от плана.

Выводы

1. Бюджет городского округа Красноуральск за первый квартал 2024 года характеризуется:

- поступлением доходов в размере 398 465 030,41 руб. или 24,3% утвержденных годовых назначений 2024 года, что на 79 195 678,66 руб. или 24,8% выше показателя аналогичного периода 2023 года;

- исполнением расходов в размере 361 368 844,74 руб. или 20,3% к уточненному плановому показателю 2024 года, что на 66 078 543,23 руб. или 22,4% выше, чем за первый квартал 2023 года;

- исполнением бюджета с профицитом в размере 37 096 185,67 руб., который обеспечен за счет роста безвозмездных поступлений. При этом в соответствии с Решением Думы от 22.01.2024 № 105 запланирован годовой дефицит бюджета в размере 83 032 772,22 руб. В аналогичном периоде профицит бюджета 2023 года составил 23 979 050,24 руб.;

- наличием муниципального долга в размере 53 642 300,00 руб.;

- расходованием средств Резервного фонда в размере 21 840,00 руб. или 0,4% плановых назначений;

- использованием средств Дорожного фонда в размере 13 945 030,17 руб. на цели, указанные в Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск, утвержденном решением Думы городского округа Красноуральск от 27.06.2013 № 173 .

Суммарный удельный показатель расходов на социальную сферу составил 66,0% общего объема расходов отчетного периода 2024 года.

На реализацию 16 муниципальных программ направлено бюджетных ассигнований в размере 272 649 762,25 руб. или 18,2% утвержденных бюджетных назначений.

2. Плановые показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за первый квартал 2024 года, соответствуют показателям Решения Думы от 22.01.2024 № 105 (с учетом показателей Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2024).

Установлено соответствие показателей кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Отчету УФК по состоянию на 01.04.2024.

3. Представленный Отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первый квартал 2024 года является достоверным, полным и соответствующим нормативным требованиям.

Председатель

О.А. Берстенева