

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Думы муниципального округа Красноуральск
«Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2024 год»**

5 мая 2025 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 муниципальном округе Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 24.03.2022 № 373 (далее - Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Счетной палате муниципального округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 31.10.2024 № 159, Счетной палатой муниципального округа Красноуральск (далее – Счетная палата) проведена экспертиза проекта решения Думы муниципального округа Красноуральск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2024 год», по результатам которой подготовлено настоящее Заключение.

Проект решения Думы муниципального округа Красноуральск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2024 год» (далее – Проект) поступил в Счетную палату 17.04.2025 (письмо от 17.04.2025 № 111) в срок, установленный статьей 43 Положения о бюджетном процессе.

Документы и материалы, представленные одновременно с Проектом, соответствуют перечню, установленному статьей 43 Положения о бюджетном процессе.

Проанализировав Проект и прилагаемые к нему документы, Счетная палата отмечает следующее.

1. Пунктом 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2024 год (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2024 год) со следующими основными показателями:

- общий объем доходов – **1 995 623 832,42 руб.;**
- общий объем расходов – **1 916 002 019,19 руб.;**
- профицит бюджета – **79 621 813,23 руб.**

Основные характеристики, предусмотренные в Проекте, согласуются с показателями, содержащимися в Отчете об исполнении бюджета за 2024 год.

Счетной палатой проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета за 2024 год, включающая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. По результатам данного мероприятия подготовлено заключение от 14.04.2025, которое направлено в адрес главы муниципального округа Красноуральск и Думы муниципального округа Красноуральск письмом от 14.04.2025 № 118.

Заключение от 14.04.2025 содержит вывод о том, что показатели исполнения местного бюджета за 2024 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.

2. Исполнение по доходам Проектом предлагается утвердить в сумме 1 995 623 832,42 руб.

Первоначально решением Думы городского округа Красноуральск от 15.12.2023 № 100 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее — Решение Думы от 15.12.2023 № 100) прогноз доходов утвержден в сумме 1 603 116 208,30 руб. Фактическое поступление составило 124,5 % прогнозируемых доходов.

Показатели исполнения доходов бюджета к первоначальному прогнозу представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование доходов бюджета	Решение Думы от 15.12.2023 № 100		Проект (исполнение)		Отклонение	Исполнение
	руб.	%	руб.	%	руб.	%
Налоговые доходы	473 665 970,30	29,5	575 448 399,66	28,8	101 782 429,36	121,5
Неналоговые доходы	23 523 738,00	1,5	103 174 700,06	5,2	79 650 962,06	438,6
Безвозмездные поступления	1 105 926 500,00	69,0	1 317 000 732,70	66,0	211 074 232,70	119,1
ИТОГО	1 603 116 208,30	100,0	1 995 623 832,42	100,0	392 507 624,12	124,5

В местный бюджет поступило доходов на 392 507 624,12 руб. или на 24,5% выше первоначально установленного прогноза. Перевыполнение налоговых и неналоговых доходов составило 181 433 391,42 руб., а безвозмездных поступлений - 211 074 232,70 руб.

В ходе исполнения местный бюджет корректировался шесть раз.

С учетом внесенных изменений решением Думы городского округа Красноуральск от 16.12.2024 № 180 «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 15.12.2023 № 100 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее — Решение Думы от 16.12.2024 № 180) прогноз доходов бюджета на 2024 год установлен в сумме 2 035 228 624,64 руб. Исполнен местный бюджет по доходам в сумме 1 995 623 832,42 руб. или 98,1%.

Показатели исполнения доходов бюджета к уточненному прогнозу представлены в Приложении 1 к настоящему Заключению.

Превышение фактических поступлений над плановыми назначениями отмечено по следующим источникам:

- налог на доходы физических лиц — на 22 221 773,19 руб. (5,3%);
- государственная пошлина — на 2 062 412,65 руб. (28,2%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности — на 296 743,19 (1,9%).

Невыполнение прогноза по налоговым и неналоговым доходам составило 1 999 543,09 руб. Основными причинами являлось:

- перерасчет прогнозных поступлений;
- сокращение количества договоров.

Доля межбюджетных трансфертов в общей структуре доходов составляет 66,0% (2022 год – 62,1%, 2023 год — 58,5%), доля налоговых и неналоговых доходов– 34,0% (2022 год — 37,9%, 2023 год — 41,5%).

Представленные в Проекте виды доходов соответствуют бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждаются показателями Отчета об исполнении бюджета за 2024 год.

В Проекте отражены в полном объеме все доходы, поступившие в бюджет городского округа. Исполнение местного бюджета по доходам в сумме 1 995 623 832,42 руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении бюджета за 2024 год и Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2025, представленного Управлением Федерального казначейства Свердловской области (форма 0503151).

3. Проектом исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 1 916 002 019,19 руб.

Решением Думы от 15.12.2023 № 100 первоначально расходы местного бюджета утверждены в сумме 1 613 978 262,00 руб. Исполнение бюджета по расходам к первоначальному плану составило 118,7%.

Объем расходов, к первоначально утвержденным показателям, исполнен выше на 302 023 757,19 руб. или на 18,7%.

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации расходов к первоначальному плану представлено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование доходов бюджета	Решение Думы от 15.12.2023 № 100		Проект (исполнение)		Отклонение	Исполнение
	руб.	%	руб.	%	руб.	%
Общегосударственные вопросы	105 030 551,70	6,5	103 097 093,43	5,4	-1 933 458,27	-1,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 709 214,49	0,9	14 326 425,36	0,7	-382 789,13	-2,6
Национальная экономика	127 532 383,40	7,9	201 964 898,09	10,5	74 432 514,69	58,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	290 329 730,76	18,0	374 331 435,64	19,5	84 001 704,88	28,9
Охрана окружающей среды	4 482 433,86	0,3	8 309 712,97	0,4	3 827 279,11	85,4
Образование	749 638 327,88	46,4	878 293 727,86	45,8	128 655 399,98	17,2
Культура, кинематография	104 711 180,60	6,5	117 410 931,62	6,1	12 699 751,02	12,1
Социальная политика	65 368 549,31	4,1	70 680 109,05	3,7	5 311 559,74	8,1
Физическая культура и спорт	150 149 470,00	9,3	145 576 625,68	7,6	-4 572 844,32	-3,0
Средства массовой информации	1 975 000,00	0,1	1 975 000,00	0,1	0,00	0,0
Обслуживание муниципального долга	51 420,00	0,0	36 059,49	0,0	-15 360,51	-29,9
ИТОГО	1 613 978 262,00	100,00	1 916 002 019,19	100,0	302 023 757,19	118,7

В результате корректировки бюджета в течение финансового года Решением Думы от 16.12.2024 № 180 уточненный план по расходам утвержден в сумме 2 030 724 878,16 руб., исполнение составило 1 916 002 019,19 руб. или 94,4% к утвержденным бюджетным назначениям.

Структура расходов соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями Отчета об исполнении бюджета за 2024 год.

Организация исполнения бюджета городского округа в 2024 году осуществлялась на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом финансового управления администрации городского округа Красноуральск от 28.12.2024 № 103 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 году распределены в объеме 2 033 259 078,16 руб. Исполнение бюджета городского округа за 2024 год составило 94,2% к плановым назначениям, утвержденным Сводной бюджетной росписью.

Показатели исполнения расходов по разделам бюджетной классификации расходов представлены в Приложении 2 к настоящему Заключению.

Отраженные в Проекте сведения о расходах подтверждаются данными Отчета об исполнении бюджета за 2024 год и Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2025, представленного Управлением Федерального казначейства Свердловской области (форма 0503151).

Размер резервного фонда администрации городского округа Красноуральск на 2024 год (далее – Резервный фонд) утвержден в сумме 3 100 000,00 руб. К Проекту представлен Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за 2024 год, согласно которому на основании постановлений администрации городского округа Красноуральск из Резервного фонда в 2024 году выделены средства в размере 1 346 739,49 руб., кассовое исполнение составило 1 346 739,49 руб. или 43,4% утвержденных бюджетных назначений.

К Проекту представлены Сведения об использовании средств Федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской Федерации, муниципальных дорожных фондов за 2024 год (далее – Отчет). По данным Отчета Дорожный фонд городского округа Красноуральск (далее — Дорожный фонд) сформирован за счет доходов в объеме 27 955 221,60 руб.

Расходы Дорожного фонда за 2024 год составили 135 959 962,39 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 2024 году не направлялись.

На финансирование 16 муниципальных программ направлено 1 663 857 445,25 руб. или 81,8% от общего объема расходов местного бюджета. Фактическое исполнение мероприятий муниципальных программ в сумме 1 572 539 583,12 руб. составило 94,5% от запланированных бюджетных ассигнований.

4. Местный бюджет за 2024 год исполнен с профицитом в сумме 79 621 813,23 руб., при планируемом профиците в сумме 4 503 746,48 руб.

Структура поступлений источников финансирования дефицита бюджета соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями Отчета об исполнении бюджета за 2024 год и Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2025, представленного Управлением Федерального казначейства Свердловской области (форма 0503151).

5. Предусмотренный в Проекте объем муниципального долга городского округа по состоянию на 01.01.2025 в сумме 53 036 735,56 руб. меньше верхнего предела объема муниципального долга, установленного Решением Думы от 16.12.2024 № 181 в сумме 67 357 335,56 руб.

Структура муниципального долга городского округа на конец отчетного периода соответствует статье 100 БК РФ и состоит из бюджетных кредитов, привлеченных из вышестоящих бюджетов (остаток непогашенных средств составил 34 280 000,00 руб.) и объема обязательств, вытекающих из муниципальных гарантий, в сумме 18 756 735,56 руб.

Объем муниципального долга не превысил утвержденный Решением Думы от 16.12.2024 № 181 общий объем доходов (1 995 623 832,42 руб.) без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (816 467 732,70 руб.) и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (442 236 433,19 руб.), что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

6. Объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга сложился в сумме 36 059,49 руб. и не превышает 15% от фактических расходов местного бюджета (1 916 002 019,19 руб.), за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (488 567 956,75 руб.), что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

7. В 2024 году городским округом Красноуральск кредиты от кредитных организаций не привлекались, из областного бюджета бюджетных кредитов не планировалось, фактически бюджетные кредиты не привлекались.

Задолженность по бюджетным кредитам из областного бюджета на начало отчетного года составляла 51 420 000,00 руб.

На погашение долговых обязательств в 2024 году направлено 17 140 000,00 руб., в том числе по кредитам, привлеченным в 2021 году – 17 140 000,00 руб. Фактически в отчетном году погашено 17 140 000,00 руб. или 100 % от плана. Задолженность по бюджетным кредитам из областного бюджета на конец отчетного года составила 34 280 000,00 руб.

8. В 2024 году в рамках исполнения программы муниципальных гарантий городского округа Красноуральск предоставлены муниципальные гарантии без права регрессного требования на общую сумму 87 851 235,56 руб., в том числе:

- МУП «Красноуральское теплоснабжающее предприятие» - на сумму 65 000 000,00 руб. в обеспечение надлежащего исполнения принципалом обязательств перед АО «Уралсевергаз-независимая газовая компания» по погашению задолженности за газ;

- МУП «Красноуральское водоснабжающее предприятие» - на сумму 13 320 600,00 руб. в обеспечение надлежащего исполнения принципалом обязательств перед АО «ЭнергосбыТ Плюс» по погашению задолженности по договору энергоснабжения за электрическую энергию;

- МУП «Красноуральское теплоснабжающее предприятие» - на сумму 9 530 635,56 руб. в обеспечение надлежащего исполнения принципалом обязательств перед АО «Святогор» по погашению задолженности за газ.

В 2024 году обязательства по муниципальным гарантиям исполнены гарантом на общую сумму 69 094 500,00 руб. Всего задолженность городского округа по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2025 составила 18 756 735,56 руб.

9. Группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета в приложениях к Проекту осуществлялась в соответствии с приказами Министерства финансов России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов)».

10. Проектом предусмотрены положения об утверждении Отчета об исполнении бюджета за 2024 год, включая положения об утверждении общего объема доходов, расходов, размера дефицита (профицита), объема муниципального долга по состоянию на 01.01.2025, в том числе объема по муниципальным гарантиям.

11. Составной частью Проекта являются приложения к нему, в которых предусмотрены доходы местного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов, расходы местного бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета, расходы местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

12. Значения основных характеристик Проекта соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета за 2024 год.

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

Председатель

О.А. Берстенева