

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК

ИНФОРМАЦИЯ

о ходе исполнения бюджета муниципального округа Красноуральск за первый квартал 2025 года

16 мая 2025 года

город Красноуральск

В соответствии с требованиями статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской (далее – БК РФ), статьями 8, 42 Положения о бюджетном процессе в муниципальном 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 Счетной палате муниципального округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 31.10.2024 № 159, Счетной палатой муниципального округа Красноуральск (далее — Счетная палата) подготовлена информация о ходе исполнении бюджета муниципального округа Красноуральск за первый квартал 2025 года (далее – Информация).

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального округа Красноуральск за первый квартал 2025 года утвержден постановлением администрации муниципального округа Красноуральск от 24.04.2025 № 618 и направлен в Счетную палату 28.04.2025 исх. № 2539, что соответствует сроку, предусмотренному пунктом 5 статьи 42 Положения о бюджетном процессе.

Анализ исполнения бюджета за первый квартал 2025 года подготовлен на основании:

- отчета об исполнении бюджета на 1 апреля 2025 года (форма 0503117 на 01.04.2025);
- отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального округа Красноуральск за первый квартал 2025 года;
- отчета «Сведения об использовании средств Федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской Федерации, муниципальных дорожных фондов» за январь-март 2025 года;
- отчета по поступлениям и выбытиям на 01.04.2025, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151, далее – Отчет УФК по состоянию на 01.04.2025).

1. Общие положения

1. Местный бюджет на 2025 год утвержден решением Думы городского округа Красноуральск от 16.12.2024 № 181 «Об утверждении бюджета муниципального округа Красноуральск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Решение Думы от 16.12.2024 № 181, Решение о бюджете на 2025 год).

В отчетном периоде в Решение о бюджете на 2025 год внесены изменения по решению Думы муниципального округа Красноуральск от 30.01.2025 № 195 (далее — Решение Думы от 30.01.2025 № 195).

Изменение основных характеристик бюджета за первый квартал 2025 года представлено в таблице 1:

Таблица 1 (руб.)

Показатели бюджета	Решение Думы от 16.12.2024 № 181	Решение Думы от 30.01.2025 № 195	Изменение показателей (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Доходы	1 969 281 013,17	1 984 305 813,17	15 024 800,00
Расходы	1 993 691 516,39	2 088 622 058,03	94 930 541,64
Дефицит	24 410 503,22	104 316 244,86	79 905 741,64

В отчетном периоде внесены изменения:

- в Перечень главных администраторов доходов местного бюджета, утвержденный постановлением администрации городского округа Красноуральск от 21 ноября 2024 года № 1808 (постановления администрации муниципального округа Красноуральск от 20.01.2025 № 45, от 22.01.2025 № 60) (далее — Перечень ГЛАД № 1808);

- в постановление администрации городского округа Красноуральск от 25.12.2024 № 2104 «О наделении полномочиями главных администраторов доходов бюджета муниципального округа Красноуральск».

2. Финансовым управлением администрации муниципального округа Красноуральск в соответствии с положениями БК РФ, пунктом 4 статьи 42 Положения о бюджетном процессе составлен отчет об исполнении бюджета муниципального округа Красноуральск за первый квартал 2025 года (далее — Отчет за первый квартал 2025 года, Отчет).

3. Согласно Отчету за первый квартал 2025 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 413 630 124,25 руб.,
- по расходам в сумме 364 303 829,29 руб.,
- с профицитом в сумме 49 326 294,96 руб.

2. 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 2025 года составил 413 630 124,25 руб., что составляет 20,8% от объема доходов, утвержденного Решением Думы от 30.01.2025 № 195, что на 15 165 093,84 руб. или 3,8% выше показателя за аналогичный период 2024 года.

В общем объеме поступлений наибольшую долю составили безвозмездные поступления — 66,7%. Налоговые и неналоговые доходы в совокупности составили 33,3%.

Структура доходов местного бюджета за первый квартал 2025 года по группам доходов представлена в Приложении № 1 к Информации.

Налоговые доходы

За первый квартал 2025 года поступления налоговых доходов составили 124 558 123,60 руб. или 21,7% утвержденного прогноза 2025 года.

Показатели исполнения налоговых доходов местного бюджета за январь-март 2025 года в сравнении с аналогичными показателями 2024 года и плановыми назначениями, утвержденными Решением Думы от 30.01.2024 № 195, представлены в Приложении № 2 к Информации.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 82,4%, остальные виды налоговых поступлений – менее 10,0%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов выше на 24 870 815,39 руб. или 24,9 %, в основном за счет увеличения объема поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы

Поступления по неналоговым доходам составили 13 328 831,28 руб. или 45,8% утвержденного прогноза, что на 10 382 691,67 руб. или 43,8% ниже аналогичного периода прошлого года.

По итогам первого квартала 2025 года относительно аналогичного периода прошлого года значительно уменьшился объем поступлений:

- на 46,1% по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных округов;
- на 85,0% по доходам от штрафов, санкций, возмещений ущерба.

По сравнению с 2024 годом положительная динамика обеспечена по следующим видам доходов:

- доходы от использования муниципального имущества и аренды земли составили 3 432 238,79 руб. или 28,1% от плановых показателей 2025 года, что на 200 821,26 руб. выше показателя аналогичного периода 2024 года;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов получены в сумме 3 679 384,47 руб., что на 2 669 409,26 руб. выше показателя прошлого года. В целом, по данному источнику дохода исполнение составило 206,1% годового показателя;
- прочие неналоговые доходы составили 1 022 726,36 руб или 124,4% от прогнозного показателя 2025 года, что в 8,7 раза выше показателя прошлого года.

Основными причинами увеличения доходов являются рост доходов от реализации объектов нежилого фонда в связи с увеличением арендной платы, ведения претензионной работы в отношении физических лиц, а также поступление платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

Показатели поступления неналоговых доходов в местный бюджет за январь-март 2025 года в сравнении с аналогичными показателями 2024 года и плановыми назначениями 2025 года, представлены в Приложении № 3 к Информации.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений составил 275 743 169,37 руб. или 20,0% утвержденного прогноза.

Сведения об объеме безвозмездных поступлений, перечисленных за первый квартал 2025 года в местный бюджет, в сравнении с аналогичным периодом 2024 года представлены в Приложении № 4 к Информации.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за первый квартал 2025 года сократился на 1 505 038,56 руб. или 0,5% в сравнении с аналогичным периодом 2024 года.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов наибольший удельный вес занимают субвенции — 54,1%. Субвенций поступило в сумме 151 272 732,67 руб. или 27,0% от плановых показателей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года субвенций получено больше на 32 475 155,04 или 27,3%.

Дотации поступили в сумме 92 040 000,00 руб., что составило 16,7% плановых показателей 2025 года, что на 33 093 000,00 руб. ниже показателя первого квартала 2024 года.

Субсидий поступило на 9 749 688,40 руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года, исполнение составило 24 843 339,00 рублей или 10,0% плана.

В отчетном периоде получено иных межбюджетных трансфертов в сумме 11 584 050,00 руб.

Прочие безвозмездные поступления в виде доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 12 225 200,28 руб.

Произведен возврат целевых средств 2024 года в областной бюджет в сумме 16 222 152,58 руб. в связи с не востребоваанностью в 2024 году.

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по доходным источникам, указанным в Отчете, соответствуют данным Отчета УФК по состоянию на 01.04.2025.

Исполнение доходов местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов

В соответствии с представленным Отчетом администрирование доходов бюджета осуществляли 7 главных администраторов доходов местного бюджета. Все администраторы предусмотрены Перечнем ГЛАД № 1808.

В ходе проведенного анализа установлено, что наименования кодов поступлений в бюджет муниципального округа Красноуральск, групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, групп подвидов, аналитических групп подвидов доходов, отраженных в Отчете, соответствуют перечню, утвержденному Приказом Минфина России от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

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 30.01.2025 № 195 расходы местного бюджета утверждены в сумме 2 088 622 058,03 руб.

Организация исполнения местного бюджета в отчетном периоде 2025 года осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи на 2025 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 муниципального округа Красноуральск внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

По состоянию на 01.04.2025 общий объем утвержденных бюджетных ассигнований Сводной бюджетной росписи на 2025 год составил 2 124 812 003,03 руб.

Исполнение плановых назначений местного бюджета по расходам за первый квартал 2025 года в разрезе разделов бюджетной классификации, в сравнении с аналогичным периодом 2024 года, представлено в Приложении № 6 к Информации.

За первый квартал 2025 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 364 303 829,29 руб. или 17,1% утвержденных бюджетных назначений, что на 2 934 984,55 руб. или 0,8% выше аналогичного периода прошлого года.

В общей структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 0700 «Образование» - 62,1%.

Исполнение на уровне и выше общего процента исполнения бюджета по расходам (17,1%) наблюдается по пяти разделам бюджета из одиннадцати:

19,3% - «Общегосударственные вопросы»;

24,1% - «Образование»;

33,9% - «Социальная политика»;

21,5% - «Физическая культура и спорт»;

25,0% - «Средства массовой информации».

Низкий процент исполнения наблюдается по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджета:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 13,6%;

- «Национальная экономика»- 16,9%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,7%;

- «Охрана окружающей среды» – 0,1%;

- «Культура, кинематография» - 14,8%;

- «Обслуживание муниципального долга» - 14,0%.

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 2025 года является социальная сфера (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) – 298 178 199,94 руб. или 81,8% в общем объеме кассовых расходов.

Местный бюджет на 2025 год сформирован в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ. По состоянию на 01.04.2025 бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 1 725 275 495,65 руб., что составляет 81,2% от общего объема расходов бюджета муниципального округа на 2025 год.

За первый квартал 2025 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 310 896 521,51 руб. или 17,2% утвержденных бюджетных назначений (первый квартал 2024 года – 18,2%).

Расхождений между утвержденными бюджетными назначениями, суммой исполнения по расходам с данными Отчета УФК по состоянию на 01.04.2025 не установлено.

Исполнение расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета в 2025 году предусмотрено исполнение расходов 4 главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение расходов местного бюджета за первый квартал 2025 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета представлено в Приложении № 7 к Информации.

Резервный фонд

Размер Резервного фонда администрации муниципального округа Красноуральск (далее - Резервный фонд) определен в Решении Думы от 30.01.2025 № 195 и составляет 4 000 000,00 руб.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального округа Красноуральск за первый квартал 2025 года представлен администрацией муниципального округа Красноуральск в Счетную палату в соответствии со статьей 42 Положения о бюджетном процессе.

Средства Резервного фонда использовались в отчетном периоде на основании постановлений администрации муниципального округа Красноуральск о выделении средств из резервного фонда администрации муниципального округа Красноуральск на финансирование непредвиденных расходов, не предусмотренных в бюджете. Использование бюджетных ассигнований Резервного фонда за отчетный период 2025 года составило 255 200,00 руб. или 6,4%.

Дорожный фонд

Решением Думы от 30.01.2025 № 195 общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального округа Красноуральск (далее — Дорожный фонд) на 2025 год утвержден в размере 90 207 865,60 руб.

Одновременно с Отчетом за первый квартал 2025 года представлен отчет «Сведения об использовании средств Федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской Федерации, муниципальных дорожных фондов» за первый квартал 2025 года.

В отчетном периоде Дорожный фонд сформирован за счет доходов в объеме 7 039 699,62 руб.

Расходы Дорожного фонда за первый квартал 2025 года составили 14 329 156,38 руб. или 15,9% от годового планового показателя. Бюджетные ассигнования направлены на капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в границах муниципального округа.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и расходы на обслуживание муниципального долга

Данные о выполнении бюджетных назначений по поступлениям из источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, а также назначений по их погашению за 1 квартал 2025 года приведены в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Источники финансирования дефицита бюджета	Решение Думы от 30.01.2025 № 195	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2025	Исполнение
1	2	3	4
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-17 140 000,00	-17 140 000,00	-17 140 000,00
<i>Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных округов в валюте Российской Федерации</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	-17 140 000,00	-17 140 000,00	-17 140 000,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	121 456 244,86	121 456 244,86	-32 186 294,96
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных округов	-1 984 305 813,17	-1 984 305 813,17	-423 369 715,72
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных округов	2 105 762 058,03	2 105 762 058,03	391 183 420,76
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	104 316 244,86	104 316 244,86	-49 326 294,96

Утвержденная Решением Думы от 30.01.2025 № 195 сумма дефицита бюджета на 2025 год составила 104 316 244,86 руб.

За 1 квартал 2025 года бюджет исполнен с перевыполнением доходов над расходами в сумме 49 326 294,96 руб., который сложился за счет изменения остатков средств на счетах бюджета.

Таким образом, исполнение за 1 квартал 2025 года суммы источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не превысило установленные показатели.

Плановый объем муниципального долга муниципального Красноуральск округа, утвержденный Решением о бюджете на 2025 год,

составил 53 036 735,36 рублей, а по состоянию на 01.04.2025— 56 670 635,56 руб., в том числе:

- ранее полученные и реструктуризированные кредиты в сумме 17 140 000,00 рублей;
- объем обязательств, вытекающих из муниципальных гарантий, в сумме 39 530 635,56 руб.;

Погашение бюджетных кредитов в 2025 году запланировано в сумме 17 140 000,00 руб., фактически в течение первого квартала 2025 года погашено 17 140 000,00 руб. или 100,0% от плана. Задолженность по бюджетным кредитам погашается в соответствии с графиками.

На 2025 год привлечение из областного бюджета бюджетных кредитов, кредитов от кредитных организаций не запланировано. В течение первого квартала 2025 года кредиты от кредитных организаций, бюджетные кредиты из областного бюджета муниципальным округом не привлекались.

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

Решением о бюджете на 2025 год утверждено:

- предельный объем муниципального долга на 2025 год – 83 036 735,56 руб.;
- верхний предел муниципального долга на 01.01.2026 – 17 140 000,00 руб.

На обслуживание муниципального долга в течение первого квартала 2025 года направлены средства в сумме 4 789,82 руб. или 14,0% от плана.

Выводы

1. Бюджет муниципального округа Красноуральск за первый квартал 2025 года характеризуется:

- поступлением доходов в размере 413 630 124,25 руб. или 20,8% утвержденных годовых назначений 2025 года, что на 15 165 093,84 руб. или 3,8% выше показателя аналогичного периода 2024 года;
- исполнением расходов в размере 364 303 829,29 руб. или 17,1% к уточненному плановому показателю 2025 года, что на 2 934 984,55 руб. или 0,8% выше, чем за первый квартал 2024 года;
- исполнением бюджета с профицитом в размере 49 326 294,96 руб., который обеспечен за счет роста налоговых поступлений. При этом в соответствии с Решением Думы от 30.01.2025 № 195 запланирован годовой дефицит бюджета в размере 104 316 244,86 руб. В аналогичном периоде профицит бюджета 2024 года составил 37 096 185,67 руб.;
- наличием муниципального долга в размере 56 670 635,56 руб.;
- расходом средств Резервного фонда в размере 255 200,00 руб. или 6,4% плановых назначений;
- использованием средств Дорожного фонда в размере 14 329 156,38 руб. на цели, указанные в Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального округа Красноуральск, утвержденном решением Думы городского округа Красноуральск от 27.06.2013 № 173.

Суммарный удельный показатель расходов на социальную сферу составил 81,8% общего объема расходов отчетного периода 2025 года.

На реализацию 17 муниципальных программ направлено бюджетных ассигнований в размере 310 896 521,51 руб. или 17,2% утвержденных бюджетных назначений.

2. Плановые показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за первый квартал 2025 года, соответствуют показателям Решения Думы от 30.01.2025 № 195 (с учетом показателей Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2025).

Установлено соответствие показателей кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Отчету УФК по состоянию на 01.04.2025.

Председатель

О.А. Берстенева