

**КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК**

ИНФОРМАЦИЯ

**о ходе исполнения бюджета городского округа Красноуральск
за первое полугодие 2022 года**

15 августа 2022 года

город Красноуральск

Информация о ходе исполнения бюджета городского округа Красноуральск за первое полугодие 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 первое полугодие 2022 года утвержден постановлением администрации городского округа Красноуральск от 22.07.2022 № 933 и направлен в Контрольный орган 04.08.2022 исх. № 4078, что соответствует сроку, предусмотренному для направления отчета об исполнении бюджета городского округа – до 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом, согласно пункту 5 статьи 42 Положения о бюджетном процессе.

Анализ хода исполнения бюджета за первое полугодие 2022 года подготовлен на основании:

- отчета об исполнении местного бюджета на 1 июля 2022 года (форма 0503117 на 01.07.2022, далее – Отчет за первое полугодие 2022 года, Отчет);
- отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа за первое полугодие 2022 года;
- отчета о расходовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за первое полугодие 2022 года;
- отчета по поступлениям и выбытиям на 01.07.2022, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151, далее – Отчет УФК по состоянию на 01.07.2022).

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 следующие вопросы:

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 (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 внесены изменения по решениям Думы городского округа Красноуральск от 24.01.2022 № 359, от 24.03.2022 № 372, от 28.04.2022 № 376, от 26.05.2022 № 390 (далее — Решение Думы от 26.05.2022 № 390).

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 первое полугодие 2022 года.

В Отчете плановые бюджетные назначения соответствуют параметрам, утвержденным Решением Думы от 26.05.2022 № 390, Сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденной приказом финансового управления от 29.12.2021 № 74 (в редакции от 08.06.2022 № 32, далее – Сводная бюджетная роспись на 2022 год).

3. Согласно Отчету за первое полугодие 2022 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 680 812 580,49 руб.,
- по расходам в сумме 587 601 566,29 руб.,
- с профицитом 93 211 014,20 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 первое полугодие 2022 года составил 680 812,580,49 руб. или 52,4 % от утвержденного прогноза, что на 36,8% или 198 897 781,97 руб. выше, чем за аналогичный период 2021 года.

Структура доходов местного бюджета за первое полугодие 2022 года по группам доходов представлена в Приложении № 1 к Информации.

В общем объеме поступлений 24,5% составили налоговые доходы (166 996 585,98 руб.), неналоговые доходы составили 11,0% (74 902 994,99 руб.), безвозмездные поступления – 64,5% (438 912 999,52руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года:

- поступления по налоговым и неналоговым доходам в абсолютном выражении увеличились на 104 217 201,57 руб. Доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась с 28,6% до 35,5 %;

- объем безвозмездных поступлений увеличился на 94 680 580,40 руб. (рост на 27, 5%); доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 71,4 % до 64,5%.

Налоговые доходы

За первое полугодие 2022 года поступления налоговых доходов составили 166 996 585,98 руб. или 49,1% утвержденного прогноза.

Показатели исполнения налоговых доходов местного бюджета за отчетный период 2022 года в сравнении с аналогичными показателями 2021 года и плановыми назначениями, утвержденными Решением Думы от 26.05.2022 № 390, представлены в Приложении № 2 к Информации.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов увеличились на 108 648 444,23 руб. (рост на 186,2%).

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают *налог на доходы физических лиц* – 69,4% и *земельный налог* – 13,1%, 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 855 369,97 руб. больше уровня 2021 года (рост на 6,7% к уровню прошлого года) в связи с уплатой задолженности прошлых периодов;

- акцизов по подакцизным товарам поступило 11 259 508,70 руб., что на 1 948 112,56 рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года (рост – 20,9%), 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 01.07.2022 поступило в бюджет городского округа 21 953 049,60 руб., что составляет 49,4% утвержденного прогноза;

- налога на доходы физических лиц поступило 115 859 485,03 руб., что на 40 174 136,36 руб. или 53,1% 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 74 902 994,99 руб. или 45,7% утвержденного прогноза, что на 5 157 064,31 руб. или 5,6% ниже аналогичного периода прошлого года.

Показатели поступления неналоговых доходов в местный бюджет за январь-июнь 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* – 87,5%. К уровню первого полугодия 2021 года поступления снизились на 4 440 984,12 руб. или 6,3%. Снижение поступлений к прогнозным показателям и к уровню 2021 года связано с поступлением задолженности в первом полугодии 2021 года.

По сравнению с 2021 годом положительная динамика обеспечена по доходам *от продажи материальных и нематериальных активов*. Получены доходы в сумме 1 257 799,13 руб. или 318,4% от прогноза на 2021 год, что на 201,6% или на 840 801,59 руб. больше показателя прошлого года. Перевыполнение плана по данному виду неналоговых поступлений связано с реализацией объектов нежилого фонда и поступлением доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов.

По остальным видам неналоговых доходов наблюдается снижение по сравнению с прошлым годом в абсолютном значении на сумму 4 316 262,54 руб.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений составил 443 413 679,21 руб. или 58,7% утвержденного прогноза, что на 90 987 290,99 руб. или на 25,8% выше аналогичного периода 2021 года.

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

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции – 48,5%. Субвенций поступило на 10 161 738,81 руб. больше, чем за первое полугодие 2021 года, бюджетные назначения исполнены в сумме 214 935 743,20 руб. или 58,2% плановых показателей.

Субсидий поступило на 40 405 383,54 руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года, исполнение составило 96 280 507,37 руб. или 74,3% плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 110 304 000,00 руб., что составило 50,0 % плановых назначений 2022 года.

В отчетном периоде получено иных межбюджетных трансфертов в сумме 21 893 428,64 руб., что на 6 486 168,64 руб. больше показателей первого полугодия 2021 года.

Прочие безвозмездные поступления в виде доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 3 775 808,39 руб.

Произведен возврат целевых средств 2021 года в областной бюджет в сумме 8 276 488,08 руб. в связи с не востребованностью в 2022 году.

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по доходным источникам, указанным в Отчете, соответствуют данным Отчета УФК по состоянию на 01.07.2022.

Исполнение доходов местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов

В перечень главных администраторов доходов местного бюджета, утвержденный постановлением администрации городского округа Красноуралтск от 17.12.2021 № 1452, включено 15 главных администраторов доходов.

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 11 главных администраторов доходов местного бюджета.

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 26.05.2022 № 390 расходы местного бюджета утверждены в сумме 1 326 438 275,08 руб.

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

По состоянию на 01.07.2022 общий объем утвержденных бюджетных ассигнований Сводной бюджетной росписи на 2022 год составил 1 326 438 275,08 руб., что соответствует объему плановых показателей расходов бюджета на 2022 год, утвержденных Решением Думы от 26.05.2022 № 390.

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

За первое полугодие 2022 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 587 601 566,29 руб. или 44,3% утвержденных бюджетных назначений, что на 1 529 306,35 руб. выше уровня аналогичного периода прошлого года.

В общей структуре расходов наибольший удельный вес занимают:

- 0700 «Образование» - 57,6%. Исполнение составило 338 411 163,57 руб. или 50,9% утвержденных бюджетных назначений;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,1%. Исполнение составило 70 838 603,50 руб. или 27,6% утвержденных бюджетных назначений.

В отчетном периоде на финансирование мероприятий социальной сферы направлено 443 480 847,29 руб. или 75,5% общего объема расходов отчетного периода, что подтверждает социальную направленность местного бюджета.

В первом полугодии 2022 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается рост фактического объема расходов по шести разделам, что обусловлено ростом планового объема расходов на 2022 год и ростом объема кассового исполнения расходов по отдельным мероприятиям, предусмотренным по соответствующим разделам.

Уменьшение фактического объема расходов в отчетном периоде 2022 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается по следующим разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 33,4%;
- 0600 «Охрана окружающей среды» на 93,8%;
- 0800 «Культура, кинематография» на 8,5%;
- 1000 «Социальная политика» на 4,1%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» на 4,8%.

В части темпов освоения бюджетных средств необходимо отметить, что уровень исполнения расходов местного бюджета за первое полугодие 2022 года менее 35 % от утвержденных бюджетных назначений отмечается по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 27,2%. Основными причинами низкого исполнения 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.

Расхождений между утвержденными бюджетными назначениями, суммой исполнения по расходам с данными Отчета УФК по состоянию на 01.07.2022 не установлено.

Исполнение расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Решением о бюджете на 2022 год бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям средств бюджета городского округа Красноуральск.

Исполнение расходов местного бюджета за первое полугодие 2022 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 01.07.2022 бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 1 139 756 128,08 руб., что составляет 85,9% от общего объема расходов бюджета городского округа на 2022 год.

За первое полугодие 2022 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 507 603 391,56 руб. или 44,5% утвержденных бюджетных назначений.

Уровень исполнения по муниципальным программам в отчетном периоде составил от 5,7% утвержденных бюджетных назначений (муниципальная программа «Экология и природные ресурсы городского округа Красноуральск на

2019-2024 годы») до 100,0% (муниципальная программа «Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы»).

Не производились в отчетном периоде расходы по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы».

Резервный фонд

Размер Резервного фонда определен Решением Думы от 26.05.2022 № 390 в сумме 1 000 000,00 руб., что в соответствии с ограничениями, установленным статьей 81 БК РФ не превышает 3% утвержденного объема расходов на 2022 год.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за первое полугодие 2022 года представлен администрацией городского округа Красноуральск с Отчетом в Контрольный орган в соответствии со статьей 42 Положения о бюджетном процессе. Решений о выделении средств из Резервного фонда 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 первое полугодие 2022 года представлен одновременно с Отчетом за первое полугодие 2022 года.

По данным отчета об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда в отчетном периоде получено 11 259 508,70 руб. или 51,1% от годовых назначений на 2022 год в размере 21 969 000,00 рублей.

Фактическое использование средств Дорожного фонда составило 128 825 920,00 руб. или 70,9% от годового планового показателя 2022 года. Бюджетные ассигнования направлены на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и расходы на обслуживание муниципального долга

На 2022 год Решением Думы от 26.05.2022 № 390 утвержден дефицит местного бюджета в объеме 26 115 226,40 руб., что составляет 6,8% 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 полугодия 2022 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 93 211 014,20 руб., который обеспечен за счет существенного роста поступлений по налоговым и неналоговым доходам.

Погашение бюджетных кредитов в 2022 году запланировано в сумме 17 351 309,61 руб., фактически за первое полугодие 2022 года погашено – 17 351 309,61 руб. или 100% от плана. 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 в отчетном периоде 2022 года направлены средства в сумме 32 416,35 руб.

Выводы

1. За первое полугодие 2022 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 680 812 580,49 руб. или 52,4% утвержденного прогноза, что на 198 897 781,97 руб. или 36,8% больше, чем за первое полугодие 2021 года;

- по расходам – 587 601 566,29 руб. или 44,3% утвержденных бюджетных назначений, что на 1 529 306,35 руб. выше аналогичного периода прошлого года;

- с профицитом в сумме 93 211 014,20 руб. при планируемом в соответствии с Решением Думы от 26.05.2022 № 390 годовом дефиците в размере 26 115 226,40 руб. В аналогичном периоде 2021 года дефицит планировался в сумме 125 547 301,16 руб., по итогам первого полугодия 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 104 157 461,42 руб.

2. В отчетном периоде увеличились поступления в местный бюджет по следующим 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);

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

3. За первое полугодие 2022 года общий уровень исполнения расходов составил 44,3% утвержденных бюджетных назначений, что практически соответствует уровню исполнения расходов местного бюджета за первое полугодие 2021 года - 49,9%.

4. Темп исполнения по муниципальным программам городского округа Красноуральск выше уровня прошлого года. За первое полугодие 2022 года расходы составили 507 603 391,56 руб. или 44,5% утвержденных бюджетных

назначений, исполнение по итогам аналогичного периода прошлого года — 502 501 317,87 руб.

5. Плановые показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за первое полугодие 2022 года, соответствуют показателям Решения Думы от 26.05.2022 № 390 (с учетом показателей Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2022 год). Показатели кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете, соответствуют Отчету УФК по состоянию на 01.07.2022.

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

Председатель

О.А. Берстенева