

# КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК

---

## ИНФОРМАЦИЯ

### о ходе исполнения бюджета городского округа Красноуральск за первый квартал 2023 года

4 мая 2023 года

город Красноуральск

Информация о ходе исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первый квартал 2023 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 первый квартал 2023 года утвержден постановлением администрации городского округа Красноуральск от 20.04.2023 № 576 и направлен в Контрольный орган 21.04.2023 исх. № 2191, что соответствует сроку, предусмотренному для направления отчета об исполнении бюджета городского округа – до 5 числа второго месяца квартала, следующего за отчетным периодом, согласно пункту 5 статьи 42 Положения о бюджетном процессе.

Анализ исполнения бюджета за первый квартал 2023 года подготовлен на основании:

- отчета об исполнении бюджета на 1 апреля 2023 года (форма 0503117 на 01.04.2023);
- отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за первый квартал 2023 года;
- отчета о расходовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за первый квартал 2023 года;

- отчета по поступлениям и выбытиям на 01.04.2023, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151, далее – Отчет УФК по состоянию на 01.04.2023).

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 2023 год утвержден решением Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2022 № 31 «Об утверждении бюджета городского округа Красноуральск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Думы от 19.12.2023 № 31, Решение о бюджете на 2023 год).

В отчетном периоде в Решение о бюджете на 2023 год внесены изменения по решению Думы городского округа Красноуральск от 23.01.2023 № 42 (далее — Решение Думы от 23.01.2023 № 42).

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 2023 года (далее — Отчет за первый кварта 2023 года, Отчет).

В Отчете плановые бюджетные назначения соответствуют параметрам, утвержденным Решением Думы от 23.01.2023 № 42.

3. Согласно Отчету за первый квартал 2023 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 319 269 351,75 руб.,
- по расходам в сумме 295 290 301,51 руб.,
- с профицитом в сумме 23 979 050,24 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 2023 года составил 319 269 351,75 руб., что составляет 26,0% от объема доходов, утвержденного Решением Думы от 23.01.2023 № 42 (далее — утвержденный прогноз), что на 720 868 250,43 руб. или 6,1% ниже, чем за аналогичный период 2022 года.

Структура доходов местного бюджета за первый квартал 2023 года по группам доходов представлена в Приложении 1 к Информации.

В общем объеме поступлений наибольшую долю составили безвозмездные поступления — 50,5%. Налоговые и неналоговые доходы в совокупности составили 49,5%.

#### *Налоговые доходы*

За первый квартал 2023 года поступления налоговых доходов составили 100 984 219,55 руб. или 24,2 % утвержденного прогноза.

Показатели исполнения налоговых доходов местного бюджета за январь-март 2023 года в сравнении с аналогичными показателями 2022 года и плановыми назначениями, утвержденными Решением Думы от 24.03.2022 № 372, представлены в Приложении 2 к Информации.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов увеличились на 20 200 957,50 руб. или 25,0 %, в основном за счет увеличения объема поступлений по налогу на доходы физических лиц и налогу на совокупный доход.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 77,5% и земельный налог – 9,9%, остальные виды налоговых поступлений – менее 6,0%.

#### *Неналоговые доходы*

Поступления по неналоговым доходам составили 56 971 815,25 руб. или 254,4% утвержденного прогноза, что на 1 191 700,80 руб. или 2,1% больше аналогичного периода прошлого года.

Показатели поступления неналоговых доходов в местный бюджет за январь-март 2023 года в сравнении с аналогичными показателями 2022 года и плановыми назначениями 2023 года, представлены в Приложении № 3 к Информации.

Увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде отмечается по всем видам неналоговых поступлений.

Основными причинами увеличения доходов являются рост доходов от реализации объектов нежилого фонда и незапланированные доходы от реализации иного имущества, а также проведение претензионной работы в отношении физических лиц.

#### *Безвозмездные поступления*

Общий объем безвозмездных поступлений составил 161 313 316,95 руб. или 20,5% утвержденного прогноза.

Сведения об объеме безвозмездных поступлений, перечисленных за первый квартал 2023 года в местный бюджет, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлены в Приложении № 4 к Информации.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за первый квартал 2023 года уменьшился на 35 158 195,57 руб. или 16,9% в сравнении с аналогичным периодом 2022 года.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов наибольший удельный вес занимают субвенции – 61,2%. Субвенций поступило в сумме 105 683 801,46 руб. или 27,0% от плановых показателей.

Субсидий поступило на 31 669 845,42 руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года, исполнение составило 9 779 500,00 рублей или 11,5% плана.

Дотации поступили в сумме 48 744 0000 руб., что составило 15,8% плановых показателей 2023 года.

В отчетном периоде получено иных межбюджетных трансфертов в сумме 6 197 823,38 руб.

Прочие безвозмездные поступления в виде доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 6 281 254,27 руб.

Произведен возврат целевых средств 2022 года в областной бюджет в сумме 17 737 020,56 руб. в связи с не востребоваанностью в 2022 году.

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по доходным источникам, указанным в Отчете, соответствуют данным Отчета УФК по состоянию на 01.04.2023.

#### *Исполнение доходов местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов*

Перечень главных администраторов доходов городского округа Красноуральск утвержден постановлением администрации городского округа Красноуральск от 17.12.2021 № 1452 (с изменениями, далее — Перечень ГАД № 1452) в соответствии со статьей 160.1 БК РФ. Постановлением администрации городского округа Красноуральск от 07.02.2023 № 132 внесены изменения в данный перечень в части уточнения кодов доходов и состава главных администраторов доходов.

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 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (в редакции приказа Минфина России от 22.11.2022 № 177н, далее — Приказ №75н).

Однако, следует отметить, что изменения в Перечень ГАД № 1452 в соответствии с указанной редакцией Приказа № 75н были внесены лишь на основании постановления администрации городского округа Красноуральск от 07.02.2023 № 132 и, соответственно, не нашли отражения в Решении Думы от 23.01.2023 № 42, что повлекло несоответствие отдельных наименований кодов поступлений в бюджет городского округа, изложенных в Отчете, наименованиям, утвержденным Решением Думы от 23.01.2023 № 42.

### **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 23.01.2023 № 42 расходы местного бюджета утверждены в сумме 1 295 281 283,69 руб.

Организация исполнения местного бюджета в отчетном периоде 2023 года осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи на 2023 год. В соответствии со статьей 217 БК в связи с получением уведомлений Министерства финансов Свердловской области о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющего 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 2023 год составил 1 380 145 283,56 руб.

Исполнение плановых назначений местного бюджета по расходам за первый квартал 2023 года в разрезе разделов бюджетной классификации, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года, представлено в Приложении № 6 к Информации.

За первый квартал 2023 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 295 290 301,51 руб. или 21,4% утвержденных бюджетных назначений, что на 44 819 187,39 руб. (увеличение на 17,9%) больше аналогичного периода прошлого года.

В общей структуре расходов наибольший удельный вес занимают:

- «Образование» - 52,9%. Исполнение составило 156 222 815,66 руб. или 24,6% утвержденных бюджетных назначений;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,6%. Исполнение составило 37 276 496,61 руб. или 12,6% утвержденных бюджетных назначений.

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

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 14,9% ;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,1%.

- «Охрана окружающей среды» – 1,0%;

- «Физическая культура и спорт» - 19,7%;

- «Средства массовой информации» - 16,7%;

- «Обслуживание муниципального долга» - 15,5%.

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 2023 года является социальная сфера (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) – 214 829 572,15 руб. или 72,8% в общем объеме кассовых расходов. Согласно Отчету удельный вес фактических расходов на социальную сферу сложился выше запланированного уровня (66,6%), но ниже исполнения за первый квартал 2022 года (77,2%).

Расхождений между утвержденными бюджетными назначениями, суммой исполнения по расходам с данными Отчета УФК по состоянию на 01.04.2023 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 2023 год) в 2023 году предусмотрено исполнение расходов 4 главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение расходов местного бюджета за первый квартал 2023 года в разрезе главных распорядителей средств бюджета представлено в Приложении №7 к Информации.

#### *Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ*

Местный бюджет на 2023 год сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ. По состоянию на 01.04.2023 бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 1 154 987 556,36 руб., что составляет 83,7% от общего объема расходов бюджета городского округа на 2023 год.

За первый квартал 2023 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 243 368 643,85 руб. или 21,1% утвержденных бюджетных назначений (первый квартал 2022 года – 20,4%).

Уровень исполнения по муниципальным программам в отчетном периоде составил от 0,04% утвержденных бюджетных назначений (муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа Красноуральск на 2018-2027 годы») до 36,7% по муниципальной программе «Информационное общество городского округа Красноуральск до 2025 года».

Не производились в отчетном периоде расходы по программе «Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск до 2025 года».

### *Резервный фонд*

Размер Резервного фонда определен в Решении Думы от 23.01.2023 № 42 и составляет 4 126 000,00 руб., что не превышает 3,0 % утвержденного объема расходов на 2023 год в соответствии с ограничениями, установленными статьей 81 БК РФ.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за первый квартал 2023 года представлен администрацией городского округа Красноуральск в Контрольный орган в соответствии со статьей 42 Положения о бюджетном процессе. Решений о выделении средств из резервного фонда администрацией городского округа Красноуральск в отчетном периоде не принималось.

### *Дорожный фонд*

Пунктом 2 Решения о бюджете на 2023 год общий объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год утвержден в размере 47 044 348,48 руб.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за первый квартал 2023 года представлен одновременно с Отчетом за первый квартал 2023 года.

По данным отчета об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск в отчетном периоде получено 5 983 658,23 руб. или 25,0% от годовых назначений на 2023 год в размере 23 950 000,00 рублей.

Фактическое использование средств Дорожного фонда составило 10 20 000,00 руб. или 21,7% 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 2023 год Решением Думы от 23.01.2023 № 42 утвержден дефицит местного бюджета в объеме 69 424 641,63 руб. или 29,9 % 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 129 672 503,52 руб., дефицит бюджета на 2023 год в пределах суммы снижения остатков составляет 3,04 %, что соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ.

По итогам первого квартала 2023 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 23 979 050,24 руб., который обеспечен за счет существенного роста объема налоговых и неналоговых поступлений бюджета.

Погашение бюджетных кредитов в 2023 году запланировано в сумме 17 351 309,64 руб., фактически за 1 квартал 2023 года погашено –

17 351 309,64 руб. или 100% от плана. Задолженность по бюджетным кредитам погашается в соответствии с утвержденными графиками.

В отчетном периоде 2023 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 01.01.2023 и 01.04.2023 городской округ не имеет. В 1 квартале 2023 года муниципальные гарантии администрацией городского округа Красноуральск не предоставлялись.

Решением о бюджете городского округа Красноуральск на 2023 год утверждено:

- предельный объем муниципального долга на 2023 год – 103 771 309,64 руб.;

- верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 – 51 420 000,00 руб.

На обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2023 года направлены средства в сумме 10 693,50 руб.

### **Выводы**

1. За первый квартал 2023 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 319 269 351,75 руб. или 26,0% утвержденного прогноза, что на 20 868 250,43 руб. или 6,1% ниже, чем за первый квартал 2022 года;

- по расходам – 295 290 301,51 руб. или 21,4% утвержденных бюджетных назначений, что на 44 819 187,39 руб. или 17,9% выше аналогичного периода прошлого года;

- с профицитом в сумме 23 979 050,24 руб. при планируемом в соответствии с Решением Думы от 23.01.2023 № 42 годовом дефиците в размере 69 424 641,63 руб. В аналогичном периоде 2022 года дефицит планировался в сумме 26 115 226,40 руб., по итогам первого квартала 2022 года профицит бюджета составил 89 666 488,06 руб.

2. В отчетном периоде увеличились поступления в местный бюджет по всем источникам доходов:

- по налоговым доходам в основном за счет поступлений по налогу на доходы физических лиц;

- по неналоговым доходам рост платежей связан с увеличением поступлений платежей при пользовании природными ресурсами от основного налогоплательщика АО «Святогор»;

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

3. За первый квартал 2022 года общий уровень исполнения расходов составил 21,4 % утвержденных бюджетных назначений, что практически



соответствует уровню исполнения расходов местного бюджета за первый квартал 2021 года - 20,2%.

4. Темпы исполнения по муниципальным программам городского округа Красноуральск выше уровня прошлого года. За первый квартал 2023 года расходы составили 243 368 643,85 руб. или 21,1% утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по итогам аналогичного периода прошлого года составило 218 469 163,80 руб. или 20,4%.

5. Плановые показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за первый квартал 2023 года, соответствуют показателям Решения Думы от 23.01.2023 № 42. Показатели кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете за первый квартал 2023 года, соответствуют Отчету УФК по состоянию на 01.04.2023.

6. Представленный Отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за первый квартал 2023 года является достоверным, полным и соответствующим нормативным требованиям.

Председатель

О.А. Берстенева