



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК

Информация об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 9 месяцев 2022 года

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 32 Устава городского округа Красноуфимск, принятого решением Красноуфимского городского Совета муниципального образования «Город Красноуфимск» от 26.05.2005 № 15/2, статьей 8 Положения о ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуфимск от 25.08.2022 № 15/3, ревизионной комиссией в пределах своей компетенции рассмотрено постановление Администрации городского округа Красноуфимск от 29.11.2022 № 1098 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 9 месяцев 2022 года» (далее – постановление, постановление об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года), и подготовлена информация о ходе исполнения бюджета городского округа Красноуфимск округ за 9 месяцев 2022 года.

Постановление представлено в ревизионную комиссию Администрацией городского округа Красноуфимск 02.12.2022 года.

В отчётном периоде бюджет городского округа Красноуфимск исполнялся в соответствии с решением Думы городского округа Красноуфимск от 23.12.2021 № 4/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решений Думы от 24.02.2022 № 6/2, от 14.03.2022 № 7/1, от 24.03.2022 № 8/1, от 07.04.2022 № 9/3, от 28.04.2022 № 10/1, от 26.05.2022 № 11/3, от 16.06.2022 № 12/1, от 23.06.2022 № 13/1, от 02.08.2022 № 14/1, от 25.08.2022 № 15/1, от 27.09.2022 № 16/1) (далее – решение о бюджете).

По результатам исполнения местного бюджета в отчётном периоде сложился профицит в сумме 29 277,3 тыс. руб., который обусловлен превышением доходов (1 537 718,2 тыс. руб.) над расходами (1 508 440,9 тыс. рублей.).

Анализ исполнения бюджета по доходам

Решением о бюджете доходы на 2022 год утверждены в сумме 2 009 792,8 тыс. рублей.

Показатели исполнения доходов бюджета городского округа Красноуфимск за 9 месяцев 2022 года приведены в таблице № 1.

Показатели исполнения доходов бюджета
городского округа Красноуфимск

Таблица № 1

Наименование	9 месяцев 2021 года		9 месяцев 2022 года		Рост + (снижение –) к 9 месяцам 2021 года, тыс. руб.
	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %	
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	383 429,9	22,7	350 837,7	22,8	-32 592,2
Неналоговые доходы	106 606,5	6,3	47 884,5	3,1	-58 722,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	490 036,4	29,0	398 722,2	25,9	-91 314,2
Безвозмездные поступления	1 202 419,5	71,0	1 138 996,0	74,1	-63 423,5
Всего доходов	1 692 455,9	100,0	1 537 718,2	100,0	-154 737,7

За 9 месяцев 2022 года объем доходов бюджета городского округа Красноуфимск составил 1 537 718,2 тыс. руб. или 76,5 % от годовых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года поступление доходов в бюджет городского округа Красноуфимск сократилось на 154 737,7 тыс. руб. или на 9,1 процент.

Основную долю – 74,1 % в общем объеме доходов бюджета городского округа занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. За 9 месяцев 2022 года их поступление составило 1 138 996,0 тыс. руб. или 79,5 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 63 423,5 тыс. руб. или на 5,3 процента.

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов бюджета городского округа занимают 25,9 %. За 9 месяцев 2022 года их поступление составило 398 722,2 тыс. руб. или 69,1 % от годовых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года наблюдается сокращение налоговых и неналоговых доходов на общую сумму 91 314,2 тыс. руб. или 18,6 процентов. Уменьшение налоговых и неналоговых доходов в большей степени обусловлено сокращением поступлений налога на доходы физических лиц и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Подробнее анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года приведен в таблице № 2.

За 9 месяцев 2022 года в бюджет городского округа Красноуфимск поступило 350 837,7 тыс. руб. налоговых доходов, что составляет 68,1 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления уменьшились на 32 592,2 тыс. руб. или на 8,5 процента.

**Показатели исполнения налоговых и неналоговых доходов
бюджета городского округа Красноуфимск**

Таблица № 2

Наименование показателя	9 месяцев 2022 года (на 01.10.22)				Исполнено за 9 месяцев 2021 года, тыс. рублей	Рост (снижение) к 9 месяцам 2021 года	
	Бюджетные назначения, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения (гр.3/гр.2*100)	Доля в структуре, %		тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в том числе	515 551,4	350 837,7	68,1	88,0	383 429,9	-32 592,2	-8,5
Налог на доходы физических лиц	385 042,0	258 047,90	67,0	75,0	299 230,60	-41 182,7	-13,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	34 277,5	29 486,30	86,0	5,0	20 106,20	9 380,1	46,7
Налог на совокупный доход	55 002,0	45 681,50	83,1	12,1	48 362,90	-2 681,4	-5,5
Налоги на имущество	30 338,0	9 506,90	31,3	2,2	8 950,40	556,5	6,2
Государственная пошлина	10 891,9	8 115,10	74,5	1,7	6 779,80	1 335,3	19,7
Неналоговые доходы, в том числе	61 760,6	47 884,50	77,5	12,0	106 606,5	-58 722,0	-55,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	36 493,0	25 002,30	68,5	6,0	23 998,80	1 003,5	4,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	361,0	669,90	185,6	0,3	1 040,30	-370,4	-35,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	424,7	618,20	145,6	0,3	1 293,20	-675,0	-52,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 023,5	4 839,40	25,4	19,2	76 670,50	-71 831,1	-93,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 418,4	16 769,90	309,5	0,9	3 410,00	13 359,9	391,8
Прочие неналоговые доходы	40,0	-15,20	-38,0	0,0	193,70	-208,9	-107,8
ИТОГО налоговые и неналоговые доходы	577 312,0	398 722,2	69,1	100,0	490 036,4	-91 314,2	-18,6

В разрезе основных источников налоговых доходов исполнение составило:

- по налогам на доходы физических лиц – 258 047,9 тыс. руб. или 67,0 %, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается сокращение поступлений на 13,8 % или 41 182,7 тыс. руб., что обусловлено сокращением норматива зачисления в бюджет городского округа с 73 % до 59 %;

- по акцизам и подакцизным товарам – 29 486,3 тыс. руб. или 86,0 %, по сравнению с уровнем аналогичного периода 2021 года поступления выше на 46,7 % или на 9 380,1 тыс. руб.;

- по налогам на совокупный доход – 45 681,5 тыс. руб. или 83,1 %, что ниже уровня аналогичного периода 2021 года на 5,5 % или на 2 681,4 тыс. руб.;

- по налогам на имущество – 9 506,9 тыс. руб. или 31,3 %, низкое исполнение по имущественным налогам обусловлено тем, что срок уплаты налогов не наступил. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступление налога на имущество выше на 6,2 % или на 556,5 тыс. руб.;

- по государственной пошлине – 8 115,1 тыс. руб. или 74,5 %, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года исполнение выше на 19,7 % или на 1 335,3 тыс. руб., высокий уровень исполнения обусловлен увеличением обращений в суд.

За 9 месяцев 2022 года в бюджет городского округа Красноуфимск поступило 47 884,5 тыс. руб. неналоговых доходов, что составляет 77,5 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления уменьшились на 58 722,0 тыс. руб. или на 55,1 процент.

В разрезе основных источников неналоговых доходов исполнение составило:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 25 002,3 тыс. руб. или 68,5 %, что на 4,2 % или на 1 003,5 тыс. руб. выше уровня аналогичного периода 2021 года;

- платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 669,9 тыс. руб. или на 185,6 % выше установленного плана, по отношению к аналогичному периоду 2021 года поступления уменьшились на 370,4 тыс. руб. или 35,6 процента. Низкий процент исполнения обусловлен поступлением в 1 полугодии 2021 года платы от МУП «Чистый город» в размере 635,7 тыс. руб., которого не было в аналогичном периоде 2022 года;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 618,2 тыс. руб. или 145,6 % от плановых бюджетных назначений, что на 675,0 тыс. руб. или 52,2 % ниже, чем поступления за 9 месяцев 2021 года;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 4 839,4 тыс. руб. или 25,4 %, по отношению к аналогичному периоду 2021 года поступления уменьшились на 71 831,1 тыс. руб. или на 93,7 процентов. На низкое исполнение повлияла продажа в 1 полугодии 2021 года 100 % доли участия в ООО «Пудлинговский щебеночный завод», в 2022 году таких поступлений не было;

- плановые назначения по штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнены в сумме 16 769,9 тыс. руб. или 309,5 % от плана, по отношению к аналогичному периоду 2021 года поступления увеличились на 13 359,9 тыс. руб. или более чем в 3 раза. Высокий уровень исполнения обусловлен поступлением штрафа в размере 15 371,5 тыс. руб. от ООО «Березит» за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом на строительство школы;

- прочие неналоговые поступления (невыясненные поступления) составили -15,2 тыс. руб. что обусловлено уточнением невыясненных поступлений.

Анализ исполнения бюджета по расходам

Решением о бюджете расходы на 2022 год утверждены в сумме 2 110 138,2 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета городского округа в разрезе разделов классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года приведены в таблице № 3.

Показатели исполнения бюджета городского округа Красноуфимск
по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета

Таблица №3

Код раздела	Наименование раздела	2021 год (на 01.10.2021)			2022 год (на 01.10.2022)				Рост+, (снижение –) исполнения расходов за 9 месяцев 2022 года к 9 месяцам 2021 года
		Уточненный бюджет, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.	% исполнения	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Исполнено 9 месяцев, тыс. руб.	% исполнения	Доля в структу ре, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0100	Общегосударствен ные вопросы	118 074,7	84 356,3	71,4	117 942,3	77 864,8	66,0	5,2	-6 491,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 532,7	6 963,8	73,1	9 680,0	7 405,6	76,5	0,5	441,8
0400	Национальная экономика	224 197,9	177 459,8	79,2	89 324,2	62 490,4	70,0	4,1	-114 969,4
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	391 687,0	274 360,0	70,0	211 491,2	148 349,8	70,1	9,8	-126 010,2
0600	Охрана окружающей среды	5 701,1	1 529,4	26,8	1 655,1	543,7	32,8	0,0	-985,7
0700	Образование	1 325 106,3	774 977,8	58,5	1 336 747,0	943 928,8	70,6	62,6	168 951,0
0800	Культура, кинематография	114 378,0	82 111,3	71,8	126 328,5	91 875,1	72,7	6,1	9 763,8
1000	Социальная политика	140 018,8	116 056,2	82,9	145 804,0	119 461,3	81,9	7,9	3 405,1
1100	Физическая культура и спорт	65 706,2	49 290,0	75,0	70 116,6	55 755,7	79,5	3,7	6 465,7
1200	Другие вопросы в области средств массовой информации	1 176,0	882,0	75,0	999,6	746,0	74,6	0,0	-136,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 807,5	1 464,2	81,0	49,7	19,7	39,6	0,0	-1 444,5
	ИТОГО:	2 397 386,2	1 569 450,8	65,5	2 110 138,2	1 508 440,9	71,5	100,0	-61 009,9

Кассовые расходы за 9 месяцев 2022 года составили 1 508 440,9 тыс. руб., что на 61 009,9 тыс. руб. или на 3,9 % меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года.

Снижение кассовых расходов обусловлено уменьшением бюджетных ассигнований по подразделам: национальная экономика на сумму 134 873,7 тыс. руб., жилищно-коммунальное хозяйство – 180 195,8 тыс. руб., общегосударственные вопросы – 132,4 тыс. руб., охрана окружающей среды – 4 046,0 тыс. руб., другие вопросы в области средств массовой информации – 176,4 тыс. руб., обслуживание государственного и муниципального долга – 1 757,8 тыс. рублей.

При этом, по отдельным разделам отмечается увеличение кассовых расходов по отношению к 9 месяцам 2021 года: образование на 168 951,0 тыс. руб., культура, кинематография на 9 763,8 тыс. руб., национальная безопасность и

правоохранительная деятельность на 441,8 тыс. руб., физическая культура и спорт на 6 465,7 тыс. руб. и социальная политика на 3 405,1 тыс. рублей.

Процент исполнения общих расходов к годовым бюджетным ассигнованиям в 2022 году по отношению к 2021 году увеличился с 65,5 % до 71,5 %, что связано с увеличением исполнения по разделам: образование на 12,1 %, национальная безопасность на 3,4 %, охрана окружающей среды на 6 %, физическая культура и спорт на 4,5 % и культура, кинематография на 0,9 процента.

Также стоит отметить, что исполнение более 75 % от плана сложилось только по 4 разделам: национальная безопасность (76,5 %), социальная политика (81,9 %), физическая культура и спорт (79,5 %), другие вопросы в области средств массовой информации (75 %). По остальным разделам отмечается низкий уровень исполнения от 32,8 % до 72,7 % в связи с планированием реализации мероприятий в 4 квартале отчетного финансового года.

Наиболее высокий удельный вес от общего объема расходов, исполненных за 9 месяцев 2022 года, приходится на разделы:

- 0700 «Образование» – 62,6 % или 943 928,8 тыс. руб.;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9,8 % или 148 349,8 тыс. руб.;
- 1000 «Социальная политика» – 7,9 % или 119 461,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения показателей бюджета городского округа по главным распорядителям бюджетных средств за 9 месяцев 2022 года приведен в таблице № 4.

**Показатели исполнения бюджета городского округа Красноуфимск
по расходам в разрезе ведомственной структуры**

Таблица №4

Код ГРБС	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2021 год (на 01.10.2021)			2022 год (на 01.10.2022)			Рост+, (снижение –) исполнения расходов за 9 месяцев 2022 года к 9 месяцам 2021 года
		Уточненный бюджет, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.	% исполнения	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
901	Администрация	1 110 181,0	690 827,2	62,2	799 983,7	539 331,1	67,4	-151 496,1
902	Управление муниципальный имуществом	98 850,9	87 450,2	88,5	92 793,4	83 143,7	89,6	-4 306,5
906	Управление образованием	1 028 261,0	671 796,4	65,3	1 047 896,6	760 153,3	72,5	88 356,9
908	Управление культуры	140 448,8	104 584,5	74,5	150 259,3	111 507,2	74,2	6 922,7
912	Дума городского округа	4 260,4	3 282,0	77,0	2 287,2	1 685,9	73,7	-1 596,1
913	Ревизионная комиссия	2 876,1	2 156,3	75,0	3 628,0	2 577,2	71,0	420,9
919	Финансовое управление	12 508,0	9 354,2	74,8	13 290,0	10 042,5	75,6	688,3
	Итого расходов	2 397 386,2	1 569 450,8	65,5	2 110 138,2	1 508 440,9	71,5	-61 009,9

Наибольший процент исполнения по расходам наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление муниципальный имуществом – 89,6 % в сравнении с аналогичным периодом 2021 года расходы уменьшились на 4,9 % или 4 306,5 тыс. руб.;

- Финансовое управление Администрации городского округа Красноуфимск – 75,6 %, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 7,4 % или 688,3 тыс. руб.;

- Управлению культуры МО городского округа Красноуфимск – 74,2 %, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 6,6 % или 6 922,7 тыс. руб.;

- Дума городского округа Красноуфимск – 73,7 %, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года расходы уменьшились на 48,6 % или 1 596,1 тыс. рублей. Сокращение расходов в 2022 году обусловлено переводом должности председателя Думы на освобожденную основу.

К постановлению об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года представлены сведения о расходовании средств резервного фонда Администрации городского округа Красноуфимск (далее – резервный фонд).

Общая сумма средств, выделенных из резервного фонда на основании соответствующих распоряжений Администрации городского округа Красноуфимск, составила 11 713,5 тыс. руб. или 78,6 % от утвержденных решением о бюджете (14 900,8 тыс. рублей). Кассовое исполнение по средствам резервного фонда за 9 месяцев 2022 года составило 9 807,0 тыс. руб. или 83,7 % от выделенных на основании распоряжений Администрации.

Средства резервного фонда направлены на финансирование непредвиденных расходов, не предусмотренных в бюджете на 2022 год, в соответствии с постановлением Администрации городского округа Красноуфимск от 09.06.2012 № 582 «Об утверждении порядка расходования средств резервного фонда Администрации городского округа Красноуфимск».

Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета

Дефицит местного бюджета утвержден на 2022 год в размере 100 345,4 тыс. руб., исполнен за 9 месяцев 2022 года с профицитом в сумме 29 277,3 тыс. рублей.

Показатели исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2022 года приведены в таблице № 5.

Показатели исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета

Таблица №5

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	Уточненный бюджет (на 01.10.2022), тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2022 года, тыс. руб.
1	2	3
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	29 293,9	21 397,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	71 051,6	- 50 674,3
Итого	100 345,5 (дефицит)	-29 277,3 (профицит)

Объем муниципального долга на 01.10.2022 составил 40 232,6 тыс. руб., за 9 месяцев 2022 года увеличился на 21 397,0 тыс. руб. или в 2 раза (на 01.01.2022 – 18 835,6 тыс. руб.), что обусловлено:

- заключением договора о предоставлении бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита местного бюджета от 29.06.2022 на сумму 32 797,0 тыс. руб.;

- погашением бюджетного кредита по соглашению от 04.07.2019 № 33 в сумме 11 400,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (54 284,7 тыс. руб.) объем муниципального долга уменьшился на 14 052,1 тыс. руб. или на 25,9 процентов.

Председатель Ревизионной комиссии
городского округа Красноуфимск

И.Г. Озорнина