



СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ТАЛИЦКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета
Талицкого городского округа за 2021 год

29 марта 2022 года

г. Талица

Заключение Счётной палатой по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Талицкого городского округа за 2021 год подготовлено на основании статей 157, 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статей 10, 46 Положения «О бюджетном процессе в Талицком городском округе», утверждённого решением Думы Талицкого городского округа от 22 декабря 2005 года № 469, статьи 8 Положения «О Счётной палате Талицкого городского округа», утверждённого решением Думы Талицкого городского округа от 30 мая 2012 года № 44.

При проведении проверки руководствовались:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н), Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»

(далее - Порядок от 29.11.2017 № 209н); Уставом Талицкого городского округа, Положением «О бюджетном процессе в Талицком городском округе», утверждённым решением Думы Талицкого городского округа от 22 декабря 2005 года № 469, Решением Думы Талицкого городского округа от 11 декабря 2020 года № 99 «О бюджете Талицкого городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете).

1. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств

В рамках внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Талицкого городского округа за 2021 год (далее – Отчёт об исполнении бюджета) проведена внешняя проверка бюджетной отчётности восьми главных администраторов бюджетных средств Талицкого городского округа:

Администрации Талицкого городского округа;

Думы Талицкого городского округа;

Отдела физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации Талицкого городского округа;

Счётной палаты Талицкого городского округа;

Управления жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации Талицкого городского округа;

Управления образования Администрации Талицкого городского округа;

Управления по регулированию имущественных и земельных отношений Администрации Талицкого городского округа;

Финансового управления администрации Талицкого городского округа (далее – Финансовое управление).

По результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств составлено 8 актов.

Главными администраторами бюджетных средств в Финансовое управление в установленные сроки представлена годовая бюджетная отчётность в составе форм и содержанию сведений, установленных Инструкцией от 28.12.2010 № 191н.

Данные годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств в части утверждённых бюджетных назначений соответствуют установленным Решением о бюджете с учётом изменений, вносимых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса в

пределах установленных полномочий и округлений сумм при внесении изменений в Решение о бюджете, данным Отчёта об исполнении бюджета (ф.0503117).

Достоверность показателей годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств в части исполненных бюджетных назначений обеспечена данными Отчёта об исполнении бюджета (ф.0503117), Отчёта по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (далее - Отчёт по поступлениям и выбытиям (ф.0503151).

В результате проведённой внешней проверки бюджетной отчётности восьми главных администраторов бюджетных средств у восьми главных администраторов бюджетных средств годовая бюджетная отчётность признана полной и достоверной.

2. Соответствие Отчёта об исполнении бюджета по составу и содержанию требованиям бюджетного законодательства.

Анализ основных показателей консолидированной бюджетной отчётности Талицкого городского округа

Отчёт об исполнении бюджета представлен Главой в Счётную палату Талицкого городского округа в форме проекта решения Думы Талицкого городского округа «Об исполнении бюджета Талицкого городского округа за 2021 год» 11 марта 2022 года, таким образом, в порядке и сроки, установленные статьёй 264.4 Бюджетного кодекса, статьёй 45 Положения «О бюджетном процессе в Талицком городском округе», утверждённого Решением Думы Талицкого городского округа от 22.12.2005 № 469 (далее - Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со статьёй 47 Положения о бюджетном процессе Отчёт об исполнении бюджета составлен в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2021 год, в соответствии с Порядком от 29.11.2017 № 209н.

В соответствии со статьёй 264.5 Бюджетного кодекса, пунктом 2 статьи 47 Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчётом об исполнении бюджета предоставлены:

пояснительная записка;

отчёт о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2021 год;

отчёт о предоставленных бюджетных кредитах, муниципальных

гарантиях по всем получателям указанных гарантий, об исполнении этими получателями обязательств, обеспеченных указанными гарантиями, и осуществлении платежей по выданным гарантиям за 2021 год;

отчёты о выполнении муниципальных заданий главными распорядителями;

отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Талицкого городского округа за 2021 год;

сведения муниципальной долговой книги;

сведения о дебиторской и кредиторской задолженности казенных учреждений на 01.01.2022 года;

информация об открытых лицевых счетах получателей бюджетных средств на 31.12.2021 года;

информация о выполнении муниципальных программ, в том числе оценка эффективности их реализации за 2021 год.

В соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса, статьёй 48 Положения о бюджетном процессе в проекте решения указаны: общий объём доходов в сумме 2 300 263 953,67 рублей, расходов в сумме 2 316 285 522,25 рублей, общий размер дефицита бюджета в сумме 16 021 568,58 рублей.

Отдельными приложениями к проекту решения для утверждения представлены показатели:

1) доходы бюджета Талицкого городского округа за 2021 год по кодам классификации доходов бюджета;

2) расходы бюджета Талицкого городского округа за 2021 год по ведомственной структуре расходов бюджета;

3) расходы бюджета Талицкого городского округа за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

4) источники финансирования дефицита бюджета Талицкого городского округа по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

В рамках полномочий, установленных статьёй 45 Положения о бюджетном процессе, Финансовым управлением составлен Отчёт об исполнении бюджета на основании сводной бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета.

Доходы бюджета

Приложением 4 к Решению о бюджете утверждены главные администраторы доходов бюджета Талицкого городского округа в количестве 19 администраторов.

В Финансовое управление представили годовую бюджетную отчётность:

7 главных администраторов доходов бюджета из 19-ти установленных Решением о бюджете.

Дополнительно Финансовым управлением сформирована и представлена бюджетная отчётность по 12-ти главным администраторам доходов бюджета и по 2-м главным администраторам доходов бюджета из числа представивших бюджетную отчётность в части сумм доходов, содержащих код элемента бюджета «01» (федеральные администраторы поступлений).

Общий объём бюджетных назначений по доходам в Отчёте об исполнении бюджета указан в размере 2 374 694 175 рублей.

Суммарный объём планируемых бюджетных назначений по доходам, указанный в отчётах главных администраторов доходов бюджета (ф.0503127), составляет 2 374 694 174,09 рублей, что на 0,91 рублей меньше объёма бюджетных назначений, утверждённого Решением о бюджете.

Расхождение данных отчётов главных администраторов доходов бюджета (ф.0503127) с Решением о бюджете обусловлено округлением сумм при внесении изменений в Решение о бюджете.

Общий объём исполненных бюджетных назначений по доходам в Отчёте об исполнении бюджета указан в размере 2 300 263 953,67 рублей, что соответствует общему объёму доходов, указанному в Отчёте по поступлениям и выбытиям (ф.0503151), и данным, отражённым в годовых отчётах главных администраторов доходов бюджета (ф.0503127).

Данные форм ф.0503127, представленные главными администраторами доходов бюджета, сверены бюджетным отделом Финансового управления.

Бюджетной отчётностью главных администраторов доходов бюджета за 2021 год обеспечена полнота и достоверность Отчёта об исполнении бюджета.

Расходы бюджета

Приложением 6 к Решению о бюджете утверждено 8-мь главных распорядителей бюджетных средств.

Из 8-ми установленных главными распорядителями бюджетных средств 8-мь главных распорядителей бюджетных средств представили годовую бюджетную отчётность в Финансовое управление в полном объёме.

Итоговое значение по объёму планируемых бюджетных назначений по расходам, указанное в Отчёте об исполнении бюджета в сумме 2 449 080 015,00 рублей, соответствует объёму бюджетных назначений, утверждённому Решением о бюджете.

Суммарный объём планируемых бюджетных назначений по расходам, указанный в отчётах главных распорядителей бюджетных средств (ф.0503127), составляет 2 443 190 309,63 рублей, что на 5 889 705,37 рублей меньше объёма бюджетных назначений, утверждённого Решением о бюджете.

Расхождение данных отчётов главных распорядителей бюджетных средств (ф.0503127) с Решением о бюджете обусловлено тем, что в ходе исполнения бюджета показатели сводной бюджетной росписи бюджета округа на 2021 год в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса в пределах установленных полномочий были изменены решением начальника Финансового управления администрации Талицкого городского округа без внесения изменений в Решение о бюджете (распоряжения от 20.12.2021 № 54, от 24.12.2021 № 55, от 28.12.2021 № 57) и в связи с округлением сумм при внесении изменений в Решение о бюджете.

В Отчёте об исполнении бюджета объём исполненных бюджетных назначений по расходам указан в объёме 2 316 285 522,25 рублей, что соответствует суммарному объёму исполненных бюджетных назначений по расходам, указанным в отчётах главных распорядителей бюджетных средств (ф.0503127), Отчёте по поступлениям и выбытиям (ф.0503151).

Данные форм ф.0503127, представленные главными распорядителями средств бюджета, сверены бюджетным отделом Финансового управления.

Бюджетной отчётностью главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год обеспечена полнота и достоверность Отчёта об исполнении бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета

Приложением 10 к Решению о бюджете Финансовое управление утверждено главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Талицкого городского округа.

Решением о бюджете установлен дефицит бюджета в размере 74 385 840,00 рублей на 2021 год, в том числе за счёт остатка средств на счёте бюджета Талицкого городского округа - 40 385 840,00 рублей.

Согласно данным Отчёта об исполнении бюджета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503127) бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета утверждены в размере 68 496 134,63 рублей, в том числе за счёт изменения остатков средств на счёте по учёту средств бюджета Талицкого городского округа в сумме 34 496 134,63 рублей.

Расхождение данных Отчёта об исполнении бюджета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503127) с Решением о бюджете в сумме 5 889 700,00 рублей обусловлено тем, что в ходе исполнения бюджета показатели сводной бюджетной росписи бюджета округа на 2021 год в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса в пределах установленных полномочий были изменены решением начальника Финансового управления администрации Талицкого городского округа без внесения изменений в Решение о бюджете (распоряжения от 20.12.2021 № 54, от 24.12.2021 № 55, от 28.12.2021 № 57) и в сумме 5,37 в связи с округлением сумм при внесении изменений в Решение о бюджете.

Данные, указанные в Отчёте об исполнении бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета Талицкого городского округа в части утверждённых назначений, соответствуют установленным Решением о бюджете.

В соответствии с данным Отчёта об исполнении бюджета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503127) в результате исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 16 021 568,58 рублей, что соответствует данным, указанным в Отчёте об исполнении бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета Талицкого городского округа в части исполненных назначений, Отчёте по поступлениям и выбытиям (ф.0503151).

Бюджетной отчётностью Финансового управления как главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Талицкого городского округа за 2021 год обеспечена полнота и достоверность Отчёта об исполнении бюджета.

При проверке соответствия Баланса исполнения консолидированного бюджета, представленного Финансовым управлением, балансам главных распорядителей бюджетных средств расхождения не установлены.

3. Состояние организации бюджетного процесса в Талицком городском округе

Бюджетный процесс в Талицком городском округе организован в соответствии с Бюджетным кодексом на основе соблюдения общих принципов бюджетного законодательства Российской Федерации, организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правового положения субъектов бюджетных правоотношений.

В целях определения правовых основ, содержания и механизма осуществления бюджетного процесса в Талицком городском округе, установления основ формирования и исполнения местного бюджета, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса, осуществления расходов местного бюджета, муниципальных заимствований и управления муниципальным долгом в округе утверждены:

решением Думы Талицкого городского округа от 22 декабря 2005 года № 469 Положение «О бюджетном процессе в Талицком городском округе»;

постановлением Администрации Талицкого городского округа от 19 июня 2020 года № 306 План мероприятий по составлению проекта бюджета Талицкого городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

постановлением Администрации Талицкого городского округа от 3 апреля 2019 года № 201 Порядок осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета Талицкого городского округа;

приказом Финансового управления администрации Талицкого городского округа от 29 августа 2016 года № 63 Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Талицкого городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

приказом Финансового управления администрации Талицкого городского округа от 30 декабря 2015 года № 102 Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Талицкого городского округа;

распоряжением Финансового управления администрации Талицкого городского округа от 26 ноября 2020 года № 46 Перечень и коды целевых статей расходов бюджета Талицкого городского округа.

Муниципальные правовые акты Талицкого городского округа, регламентирующие бюджетный процесс, соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

В рамках бюджетного процесса органами местного самоуправления и иными участниками бюджетного процесса осуществляется деятельность по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учёта, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчётности с соблюдением норм, регламентируемых законодательством Российской Федерации.

4. Общая характеристика бюджета

Талицкого городского округа. Количество изменений, внесённых в первоначальную редакцию Решения о бюджете в ходе его исполнения

Первоначально Решением о бюджете утверждены:
общий объём доходов бюджета в сумме 2 017 641,300 тысяч рублей;
общий объём расходов бюджета в сумме 2 068 465,100 тысяч рублей;
дефицит бюджета в размере 50 823,800 тысяч рублей, в том числе за счёт остатка средств на счёте бюджета Талицкого городского округа в размере 16 823,800 тысяч рублей.

В течение 2021 года в Решение о бюджете вносились изменения одиннадцать раз.

В основном внесение изменений в Решение о бюджете обусловлено поступлением в бюджет округа безвозмездных перечислений средств областного и федерального бюджетов.

В результате внесённых изменений общий объём доходов бюджета утверждён в сумме 2 374 694,175 тысяч рублей, или на 357 052,875 тысяч рублей больше первоначального объёма, или на 18 %.

В сравнении с первоначальными объёмами:

объём налоговых и неналоговых доходов увеличился на 531,600 тысяч рублей;

объём дотаций увеличился на 24 413,205 тысяч рублей,

объём субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) увеличился на 237 058,870 тысяч рублей;

объём субвенций из областного бюджета увеличился на 30 467,800 тысяч рублей;

объём иных межбюджетных трансфертов увеличился на 64 581,400 тысяч рублей.

В разрезе видов доходов бюджета изменение бюджетных назначений составило:

| Наименование | Утверждено Решением о бюджете первоначально, тысяч рублей | Утверждено Решением о бюджете с изменениями, тысяч рублей | Размер изменений, тысяч рублей |
|--|--|---|--------------------------------------|
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 680 668,900 | 711 136,700 | 30 467,800 |
| Собственные доходы, в том числе: | 1 336 972,400 | 1 663 557,475 | 326 585,075 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 781 116,100 | 781 647,700 | 531,600 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 490 234,000 | 514 647,205 | 24 413,205 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 35 899,300 | 272 958,170 | 237 058,870 |
| Иные межбюджетные трансферты | 29 723,000 | 94 304,400 | 64 581,400 |
| Итого доходов | 2 017 641,300 | 2 374 694,175 | 357 052,875 |

В результате внесённых изменений общий объём расходов бюджета утверждён в сумме 2 449 080,015 тысяч рублей, или на 380 614,915 тысяч рублей больше первоначального объёма, или на 18%.

Наибольшее увеличение объёма бюджетных ассигнований произведено на расходы: в сфере жилищно-коммунального хозяйства – в сумме 169 822,984 тысяч рублей; в сфере образования – в сумме 59 209,728 тысяч рублей.

В разрезе разделов классификации расходов бюджета изменение бюджетных ассигнований составило:

| Наименование | Утверждено Решением о бюджете первоначально, тысяч рублей | Утверждено Решением о бюджете с изменениями, тысяч рублей | Размер изменений, тысяч рублей |
|---|---|---|--------------------------------------|
| 0100 Общегосударственные вопросы | 220 347,500 | 222 468,387 | + 2 120,887 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 22 593,700 | 22 593,700 | 0 |
| 0400 Национальная экономика | 140 012,900 | 222 351,900 | + 82 339,000 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 180 402,500 | 350 225,484 | + 169 822,984 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 3 190,000 | 3 190,000 | 0 |
| 0700 Образование | 1 061 447,600 | 1 120 657,328 | + 59 209,728 |
| 0800 Культура, кинематография | 193 157,300 | 202 250,060 | + 9 092,760 |
| 1000 Социальная политика | 156 381,500 | 190 146,216 | + 33 764,716 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 84 388,600 | 108 578,440 | + 24 189,840 |
| 1200 Средства массовой информации | 6 343,500 | 6 418,500 | + 75,000 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 200,000 | 200,000 | 0 |
| Итого расходов | 2 068 465,100 | 2 449 080,015 | 380 614,915 |

В результате внесённых изменений в Решение о бюджете дефицит бюджета, первоначально установленный в сумме 50 823,800 тысяч рублей, в том числе за счёт остатка средств на счёте бюджета Талицкого городского

округа 16 823,800 тысяч рублей, установлен в размере 74 385,840 тысяч рублей, в том числе за счёт изменения остатков средств на счёте по учёту средств бюджета Талицкого городского округа 40 385,840 тысяч рублей.

В результате внесённых изменений в Решение о бюджете:

верхний предел муниципального внутреннего долга Талицкого городского округа на 1 января 2022 года, первоначально утверждённый в размере 89 745,300 тысяч рублей, установлен в размере 135 938,600 тысяч рублей;

верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2022 года, первоначально утверждённый в размере 50 067,000 тысяч рублей, установлен в размере 56 265,800 тысяч рублей;

предельный объём муниципального долга Талицкого городского округа на 2021 год, первоначально утверждённый в размере 90 000,00 тысяч рублей, установлен в размере 138 000,000 тысяч рублей;

общий объём бюджетных ассигнований, направляемых из бюджета Талицкого городского округа на исполнение публичных нормативных обязательств, первоначально утверждённый в размере 161,000 тысяч рублей, установлен в размере 150,000 тысяч рублей.

объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда Талицкого городского округа, первоначально утверждённый в размере 113 169,000 тысяч рублей, установлен в размере 194 959,000 тысяч рублей;

объём расходов на обслуживание муниципального долга Талицкого городского округа, первоначально утверждённый в размере 200,000 тысяч рублей, не изменился;

резервный фонд Администрации Талицкого городского округа, первоначально утверждённый в размере 2 500,000 тысяч рублей, установлен в размере 1 353,982 тысяч рублей.

5. Формирование и исполнение доходной части бюджета Талицкого городского округа за 2021 год

Общий объём исполненных бюджетных назначений по доходам составил 2 300 263,954 тысяч рублей при плановых назначениях 2 374 694,175 тысяч рублей, таким образом, доходная часть бюджета исполнена на 97 %.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета составили 727 264,075 тысяч рублей или 32% от общего объёма доходов бюджета.

Безвозмездные перечисления из областного и федерального бюджетов составили 1 572 999,879 тысяч рублей, 68% от общего объёма доходов бюджета.

Собственные доходы бюджета составили 1 588 358,817 тысяч рублей, или 69% от общего объёма доходов бюджета, исполнены на 95% от установленных Решением о бюджете.

Налоговые и неналоговые доходы

Общий объём исполненных бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам составил 727 264,075 тысяч рублей при плановых назначениях 781 647,700 тысяч рублей, план по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 93%, при этом сверхустановленного плана поступили доходы по шести доходным источникам, не выполнен план по одиннадцати доходным источникам, в том числе:

| Налоговые и неналоговые доходы | Установлено Решением о бюджете, тысяч рублей | Исполнено, тысяч рублей | Результат исполнения, тысяч рублей (+с превышением, - с занижением) |
|---|---|----------------------------|--|
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 781 647,700 | 727 264,075 | - 54 383,625 |
| Налог на доходы физических лиц | 525 108,100 | 489 818,119 | - 35 289,981 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 87 669,000 | 91 138,102 | + 3 469,102 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 38 723,000 | 39 112,584 | + 389,584 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 5 620,000 | 5 524,760 | - 95,240 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 690,000 | 1 615,079 | - 74,921 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4 890,000 | 6 400,088 | + 1 510,088 |
| Налог на имущество физических лиц | 12 400,000 | 7 570,147 | - 4 829,853 |

| | | | |
|--|------------|------------|--------------|
| Земельный налог | 21 811,000 | 17 578,655 | - 4 232,345 |
| Государственная пошлина | 6 000,000 | 7 266,382 | + 1 266,382 |
| Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | -0,532 | - 0,532 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 25 231,810 | 26 206,496 | + 974,686 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 140,000 | 103,200 | - 36,800 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 34 674,600 | 29 386,331 | - 5 288,269 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 250,143 | 2 596,221 | - 653,922 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 14 108,047 | 2 620,282 | - 11 487,765 |
| Прочие неналоговые доходы | 332,000 | 328,161 | - 3,839 |

Безвозмездные поступления

Общий объём исполненных бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям из областного и федерального бюджетов составил 1 572 999,879 тысяч рублей при плановых назначениях 1 593 046,475 тысяч рублей, план по безвозмездным поступлениям из областного и федерального бюджетов исполнен на 99%, в целом план назначений по безвозмездным поступлениям не исполнен в сумме 20 046,596 тысяч рублей, в том числе:

| Виды доходов от безвозмездных поступлений | Установлено Решением о бюджете, тысяч рублей | Исполнено, тысяч рублей | Результат исполнения, тысяч рублей (+с превышением, - с занижением) |
|---|---|----------------------------|--|
| Безвозмездные поступления, в том числе: | 1 593 046,475 | 1 572 999,879 | - 20 046,596 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 514 647,205 | 514 647,205 | 0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 272 958,170 | 272 598,437 | - 359,733 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 711 136,700 | 711 905,137 | 768,437 |

| | | | |
|---|------------|-------------|--------------|
| Иные межбюджетные трансферты | 94 304,400 | 78 871,413 | - 15 432,987 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | - 5 022,313 | - 5 022,313 |

6. Анализ исполнения расходной части бюджета Талицкого городского округа за 2021 год

Анализ кассовых расходов по обязательствам бюджета Талицкого городского округа по классификации расходов бюджета

Решением о бюджете бюджетные назначения по расходам установлены в сумме 2 449 080 015,00 рублей.

С учётом изменений, вносимых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа в пределах установленных полномочий и округлений сумм при внесении изменений в Решение о бюджете, бюджетные назначения по расходам сложились в сумме 2 443 190 309,63 рублей.

Исполнены расходы в сумме 2 316 285 522,25 рублей, или 95% плановых бюджетных назначений.

В разрезе подразделов исполнение по расходам сложилось следующим образом:

| Наименование подраздела | Плановый объём финансирования (с учётом изменений, вносимых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа), рублей | Исполнение, рублей | Исполнение, % |
|---|--|--------------------|---------------|
| 0100 Общегосударственные вопросы | 221 150 216,15 | 204 042 321,12 | 92 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 23 193 700,00 | 21 006 912,57 | 91 |

| | | | |
|--|------------------|------------------|-----|
| 0400 Национальная экономика | 223 543 106,00 | 211 106 984,85 | 94 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 350 225 438,79 | 319 714 309,71 | 91 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 3 121 394,00 | 3 116 655,26 | 100 |
| 0700 Образование | 1 112 514 322,11 | 1 071 605 450,51 | 96 |
| 0800 Культура, кинематография | 202 259 626,00 | 189 238 898,13 | 94 |
| 1000 Социальная политика | 192 281 087,20 | 186 961 496,12 | 97 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 108 442 919,38 | 103 040 652,07 | 95 |
| 1200 Средства массовой информации | 6 418 500,00 | 6 417 402,00 | 100 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 40 000,00 | 34 439,91 | 86 |
| Итого расходов | 2 443 190 309,63 | 2 316 285 522,25 | 95 |

По пяти подразделам из одиннадцати исполнение по расходам сложилось в размере 95% и более, таким образом, выше размера, сложившегося в целом по обязательствам бюджета.

По шести подразделам из одиннадцати исполнение по расходам сложилось менее 95%, таким образом, ниже размера, сложившегося в целом по обязательствам бюджета.

Объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств установлен в размере 150,000 тысяч рублей, расходование средств на исполнение публичных нормативных обязательств не производилось.

Объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда Талицкого городского округа, установлен в размере 194 959,000 тысяч рублей, кассовые расходы средств Дорожного фонда составили 185 530, 870 тысяч рублей, или 95% плановых назначений.

Объём бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга Талицкого городского округа с учётом изменений, внесённых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа, установлен в размере 40,000 тысяч рублей, кассовые расходы средств на обслуживание муниципального долга Талицкого городского округа составили 34,440 тысяч рублей, или 86% плановых назначений.

Решением о бюджете Резервный фонд установлен в размере 1 353,982 тысяч рублей, из Резервного фонда на выполнение мероприятий направлены средства в сумме 1 012,873 тысяч рублей, кассовые расходы средств Резервного фонда составили 973,353 тысяч рублей, или 72% плановых назначений.

Решением о бюджете расходы на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (далее – субсидии) установлены в сумме 27 762,090 тысяч рублей.

Объём бюджетных ассигнований на предоставление субсидий с учётом изменений, внесённых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа, установлен в размере 28 912,357 тысяч рублей, кассовые расходы средств на предоставление субсидий составили 28 656,133 тысяч рублей, или 99% плановых назначений.

Просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений по состоянию на 01.01.2022 года нет.

Анализ кассовых расходов по обязательствам бюджета Талицкого городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета

Суммарный объём планируемых бюджетных назначений по расходам, указанный в отчётах главных распорядителей бюджетных средств (ф.0503127), составляет 2 443 190 309,63 рублей. Кассовые расходы по обязательствам бюджета исполнены в сумме 2 316 285 522, 25 рублей, или 95% плановых назначений.

У пяти из восьми главных распорядителей бюджетных средств обязательства выполнены в размере от 95% и выше, таким образом, выше размера, сложившегося в целом по обязательствам бюджета.

У трёх из восьми главных распорядителей бюджетных средств обязательства выполнены в пределах от 87% до 91%, таким образом, ниже размера, сложившегося в целом по обязательствам бюджета.

В разрезе ведомственной структуры расходы бюджета составили:

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Плановый объём финансирования (с учётом изменений, вносимых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа), рублей | Исполнение, рублей | Исполнение, % |
|---|--|--------------------|---------------|
| Администрация Талицкого городского округа | 883 663 460,06 | 835 134 562,81 | 95 |
| Управление по регулированию имущественных и земельных отношений Администрации Талицкого городского округа | 25 151 600,00 | 21 949 425,36 | 87 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации Талицкого городского округа | 330 295 103,62 | 298 616 531,70 | 90 |
| Управление образования Администрации Талицкого городского округа | 1 058 600 091,35 | 1 026 650 104,70 | 97 |
| Дума Талицкого городского округа | 6 510 241,35 | 6 292 949,98 | 97 |
| Счётная палата Талицкого городского округа | 2 375 400,00 | 2 352 425,66 | 99 |
| Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации Талицкого городского округа | 123 476 700,00 | 112 193 784,96 | 91 |
| Финансовое управление Администрации Талицкого городского округа | 13 117 713,25 | 13 095 737,08 | 100 |
| Итого | 2 443 190 309,63 | 2 316 285 522,25 | 95 |

Анализ исполнения муниципальных программ

Объём плановых назначений на исполнение муниципальных программ Решением о бюджете установлен в сумме 2 339 385 828,00 рублей, с учётом изменений, внесённых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа и округлений сумм при внесении изменений в

Решение о бюджете, плановые назначения на исполнение муниципальных программ установлены в сумме 2 333 496 127, 48 рублей.

Кассовые расходы на исполнение муниципальных программ составили 2 212 146 122,55 рублей, или

96% от общего объёма расходов бюджета округа (2 316 285 522,25 рублей),

95% плановых назначений, утверждённых Решением о бюджете и с учётом изменений, вносимых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа (2 333 496 127, 48 рублей).

В разрезе муниципальных программ исполнение составило:

| № строки | Наименование муниципальной программы | Плановый объём финансирования (с учётом изменений, вносимых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа), рублей | Исполнение, рублей | Исполнение, % |
|----------|--|--|--------------------|---------------|
| 1 | Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Талицком городском округе» на 2017-2024 годы (0100000000) | 654 000,00 | 500 944,23 | 77 |
| 2 | Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью Талицкого городского округа до 2024 года» (0200000000) | 25 151 600,00 | 21 949 425,36 | 87 |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности на территории Талицкого городского округа до 2024 года» (0300000000) | 22 593 700,00 | 20 446 432,57 | 90 |
| 4 | Муниципальная программа «Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог местного значения на территории Талицкого городского округа» на 2014-2024 годы (0400000000) | 194 959 000,00 | 185 530 869,88 | 95 |

| | | | | |
|----|--|------------------|------------------|-----|
| 5 | Муниципальная программа «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления, их структурных подразделений и муниципальных учреждений Талицкого городского округа» на 2017-2024 годы (0500000000) | 147 655 334,00 | 131 097 459,65 | 89 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие системы образования в Талицком городском округе до 2024 года» (0600000000) | 1 058 546 678,10 | 1 026 596 691,45 | 97 |
| 7 | Муниципальная программа «Благоустройство Талицкого городского округа до 2024 года» (0700000000) | 59 433 420,39 | 54 592 511,01 | 92 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Талицкого городского округа» на 2014-2024 годы (0800000000) | 165 608 926,00 | 159 427 125,14 | 96 |
| 9 | Муниципальная программа «Развитие архивного дела в Талицком городском округе до 2024 года» (0900000000) | 6 787 000,00 | 5 963 139,42 | 88 |
| 10 | Муниципальная программа «Обеспечение рационального и безопасного природопользования на территории Талицкого городского округа до 2024 года» (1000000000) | 4 250 000,00 | 4 218 912,39 | 99 |
| 11 | Муниципальная программа «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, малых форм хозяйствования на территории Талицкого городского округа до 2024 года» (1100000000) | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 100 |
| 12 | Муниципальная программа «Меры социальной поддержки населения и некоммерческих организаций Талицкого городского округа на 2017-2024 годы» (1200000000) | 177 678 600,00 | 173 459 113,19 | 98 |

| | | | | |
|----|---|----------------|----------------|-----|
| 13 | Муниципальная программа «Информатизация и информационная открытость органов местного самоуправления Талицкого городского округа до 2024 года» (1300000000) | 1 000 000,00 | 968 930,50 | 97 |
| 14 | Муниципальная программа «Градостроительное развитие территории Талицкого городского округа» на 2014-2024 годы (1400000000) | 2 852 300,00 | 1 876 401,10 | 66 |
| 15 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Талицком городском округе до 2024 года» (1500000000) | 162 207 340,00 | 150 834 079,33 | 93 |
| 16 | Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Талицком городском округе до 2024 года» (1600000000) | 266 656 618,40 | 241 410 739,26 | 91 |
| 17 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Талицкого городского округа» (1700000000) | 1 410 500,00 | 1 410 500,00 | 100 |
| 18 | Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей, проживающих на территории Талицкого городского округа» до 2024 года (1800000000) | 6 703 489,60 | 6 659 866,80 | 99 |
| 19 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Талицкого городского округа до 2024 года» (1900000000) | 13 004 300,00 | 12 982 323,83 | 100 |
| 20 | Муниципальная программа «Создание в Талицком городском округе (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в | 2 989 620,99 | 0 | 0 |

| | | | | |
|----|--|------------------|------------------|----|
| | общеобразовательных организациях» на 2016-2023 годы» (2100000000) | | | |
| 21 | Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Талицкого городского округа на 2018-2024 годы" (2200000000) | 10 253 700,00 | 10 085 578,76 | 98 |
| 22 | Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Талицкого городского округа на 2018-2029 годы» (2300000000) | 1 100 000,00 | 761 383,92 | 69 |
| 23 | Муниципальная программа «Создание условий для кадрового обеспечения муниципальных учреждений физической культуры, спорта и молодежной политики Талицкого городского округа на 2021-2031 годы» (2400000000) | 800 000,00 | 173 694,76 | 22 |
| 24 | ВСЕГО | 2 333 496 127,48 | 2 212 146 122,55 | 95 |

Кассовые расходы 11-ти муниципальных программ из 23-х реализуемых в 2021 году, составили 95% и более плановых назначений, таким образом, выше размера, сложившегося в целом по обязательствам бюджета на выполнение муниципальных программ.

Кассовые расходы 12-ти муниципальных программ из 23-х реализуемых в 2021 году, составили менее 95% плановых назначений, таким образом, ниже размера, сложившегося в целом по обязательствам бюджета на выполнение муниципальных программ, в том числе:

не производились расходы на исполнение Муниципальной программы «Создание в Талицком городском округе (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях» на 2016-2023 годы»,

кассовые расходы на исполнение Муниципальной программы «Создание условий для кадрового обеспечения муниципальных учреждений физической культуры, спорта и молодежной политики Талицкого городского округа на 2021-2031 годы» составили 173 694,76 рублей, или 22% от плановых назначений (800 000,00 рублей).

В соответствии с отчётом о выполнении муниципальных программ расходы на мероприятия муниципальных программ составили 2 226 855,6 тысяч рублей, что составляет 95% плановых назначений (2 348 415,7 тысяч рублей с учётом изменений, вносимых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись, и внебюджетных источников поступлений).

В соответствии с оценкой эффективности реализации муниципальных программ:

с высокой степенью эффективности реализованы шесть муниципальных программ;

с приемлемым уровнем эффективности реализованы тринадцать муниципальных программ;

со средним уровнем эффективности реализованы две муниципальные программы.

с уровнем эффективности ниже среднего реализована одна муниципальная программа.

В соответствии с оценкой достижения плановых значений целевых показателей высокая результативность отмечена по двенадцати муниципальным программам, средняя результативность – по десяти муниципальным программам.

Оценка эффективности реализации и оценка достижения плановых значений целевых показателей муниципальной программы «Создание в Талицком городском округе (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях» на 2016-2023 годы» не проводилась (расходование бюджетных средств на выполнение указанной программы не производилось).

Муниципальный долг

Решением о бюджете установлены:

верхний предел муниципального внутреннего долга Талицкого городского округа на 1 января 2022 года в размере 135 938,600 тысяч рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 56 265,800 тысяч рублей,

предельный объём муниципального долга Талицкого городского округа на 2021 год в размере 138 000,000 тысяч рублей.

В целом муниципальный долг на 1 января 2022 года сложился в размере 104 212,770 тысяч рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 44 585,000 тысяч рублей, таким образом, в пределах, установленных Решением о бюджете.

В 2021 году:

получен бюджетный кредит из областного бюджета в сумме 36 100,000 тысяч рублей для покрытия дефицита бюджета и кассового разрыва в ходе исполнения бюджета; погашены бюджетные кредиты на сумму 2 145,000 тысяч рублей; списаны бюджетные кредиты на сумму 17 000,000 тысяч рублей; в результате на 1 января 2022 года задолженность по бюджетным кредитам составила 59 627,770 тысяч рублей;

предоставлены муниципальные гарантии на общую сумму 35 000,000 тысяч рублей, исполнены обязательства по муниципальным гарантиям в сумме 50 305,910 тысяч рублей, в результате на 1 января 2022 года остаток неисполненных обязательств по муниципальным гарантиям составил 44 585,000 тысяч рублей.

7. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Талицкого городского округа

Решение о бюджете дефицит бюджета установлен в размере 74 385,840 тысяч рублей, в том числе за счёт изменения остатков средств на счёте по учёту средств бюджета Талицкого городского округа 40 385,840 тысяч рублей.

С учётом изменений, вносимых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа в пределах установленных полномочий и округлений сумм при внесении изменений в Решение о бюджете, дефицит бюджета составил 68 496,135 тысяч рублей, в том числе за счёт изменения остатков средств на счёте по учёту средств бюджета Талицкого городского округа 34 496,135 тысяч рублей.

В результате исполнения бюджета в 2021 году дефицит бюджета сложился в сумме 16 021,569 тысяч рублей, в том числе за счёт изменения остатков средств на счёте по учёту средств бюджета Талицкого городского округа 30 910,823 тысяч рублей.

В 2021 году:

получены кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской в сумме 36 100,000 тысяч рублей при плане 54 000,000 тысяч рублей,

погашены бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской в сумме 2 145,000 тысяч рублей при плане 20 000,000 тысяч рублей,

исполнены обязательства по муниципальным гарантиям в сумме 50 305,910 тысяч рублей при плане 48 584,800 тысяч рублей;

возвращены бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны, в сумме 1 461,655 тысяч рублей при плане 48 584,800 тысяч рублей.

Остаток средств на счёте бюджета Талицкого городского округа на 01.01.2022 года составил 21 821,6 тысяч рублей, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 9 394,3 тысяч рублей,

субвенции – 1 371,6 тысяч рублей,

субсидии – 7 001,5 тысяч рублей,

иные межбюджетные трансферты – 4 054,2 тысяч рублей.

8. Выводы и предложения

1. Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств Талицкого городского округа за 2021 год является полной и достоверной.

2. Полнота и достоверность годового отчёта об исполнении бюджета Талицкого городского округа за 2021 год обеспечена бюджетной отчётностью главных администраторов бюджетных средств, показателями Отчёта об исполнении бюджета (ф.0503117), Отчёта по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (ф.0503151).

3. Годовой отчёт об исполнении бюджета Талицкого городского округа за 2021 год по составу и содержанию соответствует требованиям бюджетного законодательства.

4. Годовой отчёт об исполнении бюджета Талицкого городского округа за 2021 год содержит информацию в объёме и структуре, которые позволяют сформировать полную и достоверную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения местного бюджета.

Председатель Счётной палаты

Бучельникова С.В.