



СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ТАЛИЦКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета
Талицкого городского округа за 2022 год

27 марта 2023 года

г. Талица

Заключение Счётной палатой по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Талицкого городского округа за 2022 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 23 декабря 2021 года № 35 «О Бюджете Талицкого городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год (далее – Отчёт об исполнении бюджета) проведена внешняя проверка бюджетной отчётности восьми главных администраторов бюджетных средств Талицкого городского округа:

Думы Талицкого городского округа,
Администрации Талицкого городского округа,
Счётной палаты Талицкого городского округа,
Финансового управления администрации Талицкого городского округа (далее – Финансовое управление),
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,
Отдела физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации Талицкого городского округа.

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 2022 год» 14 марта 2023 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 2022 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 2022 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 2022 год;

отчёты о выполнении муниципальных заданий главными распорядителями;

отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Талицкого городского округа за 2022 год;

сведения муниципальной долговой книги;

сведения о дебиторской и кредиторской задолженности казенных учреждений на 01.01.2023 года;

информация об открытых лицевых счетах получателей бюджетных средств на 01.01.2023 года;

информация о выполнении муниципальных программ, в том числе оценка эффективности их реализации за 2022 год.

В соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса, статьёй 48 Положения о бюджетном процессе в проекте решения указаны: общий объём доходов в сумме 2 824 690 624,61 рублей, расходов в сумме 2 821 593 552,65 рублей, общий размер профицита бюджета в сумме 3 097 071,96 рублей.

Отдельными приложениями к проекту решения для утверждения представлены показатели:

1) доходы бюджета Талицкого городского округа за 2022 год по кодам классификации доходов бюджета;

2) расходы бюджета Талицкого городского округа за 2022 год по ведомственной структуре расходов бюджета;

3) расходы бюджета Талицкого городского округа за 2022 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

Постановлением Администрации Талицкого городского округа от 13.12.2021 № 70¹ установлены главные администраторы доходов бюджета Талицкого городского округа в количестве 15 администраторов.

В Финансовое управление представили годовую бюджетную отчётность:

6 главных администраторов доходов бюджета из 15-ти установленных Постановлением Администрации Талицкого городского округа от 13.12.2021 № 70²,

Финансовым управлением сформирована и представлена бюджетная отчётность по 11-ти главным администраторам доходов бюджета в части сумм доходов, содержащих код элемента бюджета «01» (федеральные администраторы поступлений), в том числе по 10-ти главным администраторам доходов бюджета из числа установленных Постановлением Администрации Талицкого городского округа от 13.12.2021 № 70³ и по 1-му главному администратору доходов бюджета, не установленному Постановлением Администрации Талицкого городского округа от 13.12.2021 № 70⁴ ввиду поступлений доходов в бюджет Талицкого городского округа при отсутствии плановых назначений.

Общий объём бюджетных назначений по доходам в Отчёте об исполнении бюджета округа указан в размере 2 933 562 769,00 рублей.

Суммарный объём планируемых бюджетных назначений по доходам, указанный в отчётах главных администраторов доходов бюджета (ф.0503127), составляет 2 933 562 769,00 рублей, что соответствует общему объёму бюджетных назначений, утверждённому Решением о бюджете.

Общий объём исполненных бюджетных назначений по доходам в Отчёте об исполнении бюджета округа указан в размере 2 824 690 624,61 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.

¹ Постановление Администрации Талицкого городского округа от 13.12.2021 № 70 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Талицкого городского округа».

² Постановление Администрации Талицкого городского округа от 13.12.2021 № 70 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Талицкого городского округа».

³ Постановление Администрации Талицкого городского округа от 13.12.2021 № 70 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Талицкого городского округа».

⁴ Постановление Администрации Талицкого городского округа от 13.12.2021 № 70 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Талицкого городского округа».

Бюджетной отчётностью главных администраторов доходов бюджета за 2022 год обеспечена полнота и достоверность Отчёта об исполнении бюджета.

Расходы бюджета

Приложением 5 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 округа в сумме 2 983 905 049,00 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 2 984 096 052,39 рублей, что на 191 003,39 рублей больше 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 2022 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 в сумме 191 000,00 рублей (распоряжение от 29.12.2022 № 58) и в сумме 3,39 в связи с округлением сумм при внесении изменений в Решение о бюджете.

В Отчёте об исполнении бюджета округа объём исполненных бюджетных назначений по расходам указан в объёме 2 821 593 552,65 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 2022 год обеспечена полнота и достоверность Отчёта об исполнении бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета

Приложением 8 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 50 342 280,00 рублей на 2022 год, в том числе за счёт остатка средств на счёте бюджета Талицкого городского округа - 17 303 080,00 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 50 533 283,39 рублей, в том числе за счёт изменения остатков средств на счёте по учёту средств бюджета Талицкого городского округа в сумме 17 494 083,39 рублей.

Расхождение данных Отчёта об исполнении бюджета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503127) с Решением о бюджете в сумме 191 000,00 рублей обусловлено тем, что в ходе исполнения бюджета показатели сводной бюджетной росписи бюджета округа на 2022 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 (распоряжение от 29.12.2022 № 58) и в сумме 3,39 в связи с округлением сумм при внесении изменений в Решение о бюджете.

Данные, указанные в Отчёте об исполнении бюджета округа 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 профицит в сумме 3 097 071,96 рублей, что соответствует данным, указанным в Отчёте по поступлениям и выбытиям (ф.0503151), Отчёте об исполнении бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета Талицкого городского округа в части исполненных назначений.

Бюджетной отчётностью Финансового управления как главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Талицкого городского округа за 2022 год обеспечена полнота и достоверность Отчёта об исполнении бюджета округа.

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 15 июня 2021 года № 358 План мероприятий по составлению проекта бюджета Талицкого городского округа на 2022 год и плановый период 2023 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 14 декабря 2021 года № 50 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 2 622 203,426 тысяч рублей;
общий объём расходов бюджета в сумме 2 676 203,426 тысяч рублей;
дефицит бюджета в размере 54 000,000 тысяч рублей на 2022 год, в том числе за счет остатка средств на счете бюджета Талицкого городского округа - 20 000,000 тысяч рублей.

В течение 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения девять 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 2 933 562,769 тысяч рублей, или на 311 359,343 тысяч рублей больше первоначального объёма, или на 12 %.

В сравнении с первоначальными объёмами:

объём налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 6 140,468 тысяч рублей;

объём дотаций увеличился на 21 070,403 тысяч рублей,

объём субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) увеличился на 215 096,302 тысяч рублей;

объём субвенций из областного бюджета увеличился на 19 188,500 тысяч рублей;

объём иных межбюджетных трансфертов увеличился на 62 144,606 тысяч рублей.

В разрезе видов доходов бюджета изменение бюджетных назначений составило:

Наименование	Утверждено Решением бюджета первоначально, тысяч рублей	Утверждено Решением бюджета изменениями, тысяч рублей	Размер изменений, тысяч рублей
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	739 248,000	758 436,500	+ 19 188,500
Собственные доходы, в том числе:	1 882 955,426	2 175 126,269	+ 292 170,843
Налоговые и неналоговые доходы	906 083,400	899 942,932	- 6 140,468
Дотации бюджетам муниципальных образований	809 572,000	830 642,403	+ 21 070,403
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	105 683,326	320 779,628	+ 215 096,302
Иные межбюджетные трансферты	61 616,700	123 761,306	+ 62 144,606
Итого доходов	2 622 203,426	2 933 562,769	+ 311 359,343

В результате внесённых изменений общий объём расходов бюджета утверждён в сумме 2 983 905,049 тысяч рублей, или на 307 701,623 тысяч рублей больше первоначального объёма, или на 11%.

Наибольшее увеличение объёма бюджетных ассигнований произведено на расходы: в сфере образования – в сумме 148 193,732 тысяч рублей, в сфере жилищно-коммунального хозяйства – в сумме 92 698,935 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	234 658,900	254 958,811	+ 20 299,911
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27 770,300	29 343,827	+ 1 573,527
0400 Национальная экономика	285 934,100	302 320,873	+ 16 386,773
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	377 180,754	469 879,689	+ 92 698,935
0600 Охрана окружающей среды	3 190,000	4 067,100	+ 877,100
0700 Образование	1 264 936,872	1 413 130,604	+ 148 193,732
0800 Культура, кинематография	207 343,300	236 256,405	+ 28 913,105
1000 Социальная политика	191 960,700	197 294,240	+ 5 333,540
1100 Физическая культура и спорт	76 373,600	69 588,500	- 6 785,100
1200 Средства массовой информации	6 654,900	6 875,000	+ 220,100
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	200,000	190,000	- 10,000
Итого расходов	2 676 203,426	2 983 905,049	+ 307 701,623

В результате внесённых изменений в Решение о бюджете дефицит бюджета на 2022 год, первоначально установленный в размере 54 000,000 тысяч рублей, в том числе за счет остатка средств на счете бюджета

Талицкого городского округа - 20 000,000 тысяч рублей, установлен в размере 50 342,280 тысяч рублей, в том числе за счёт остатка средств на счёте бюджета Талицкого городского округа - 17 303,080 тысяч рублей.

В результате внесённых изменений в Решение о бюджете:

верхний предел муниципального внутреннего долга Талицкого городского округа на 1 января 2023 года, первоначально утверждённый в размере 101 098,000 тысяч рублей, установлен в размере 120 125,400 тысяч рублей;

верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2023 года, первоначально утверждённый в размере 19 425,200 тысяч рублей, установлен в размере 27 458,400 тысяч рублей;

общий объём бюджетных ассигнований, направляемых из бюджета Талицкого городского округа на исполнение публичных нормативных обязательств, первоначально утверждённый в размере 150,000 тысяч рублей, установлен в размере 120,000 тысяч рублей.

объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда Талицкого городского округа, первоначально утверждённый в размере 242 751,000 тысяч рублей, установлен в размере 246 330,900 тысяч рублей;

объём расходов на обслуживание муниципального долга Талицкого городского округа, первоначально утверждённый в размере 200,000 тысяч рублей, составил 190,000 тысяч рублей;

резервный фонд Администрации Талицкого городского округа, первоначально утверждённый в размере 2 500,000 тысяч рублей, установлен в размере 992,497 тысяч рублей.

5. Формирование и исполнение доходной части бюджета Талицкого городского округа за 2022 год

Общий объём исполненных бюджетных назначений по доходам составил 2 824 690,625 тысяч рублей при плановых назначениях 2 933 562,769 тысяч рублей, таким образом, доходная часть бюджета исполнена на 96 %.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета составили 810 854,151 тысяча рублей или 29% от общего объёма доходов бюджета.

Безвозмездные перечисления из областного и федерального бюджетов составили 2 013 836,473 тысячи рублей, 71% от общего объёма доходов бюджета.

Собственные доходы бюджета составили 2 068 346,331 тысяча рублей, или 73% от общего объема доходов бюджета, исполнены на 95% от установленных Решением о бюджете.

Налоговые и неналоговые доходы

Общий объем исполненных бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам составил 810 854,151 тысяч рублей при плановых назначениях 899 942,932 тысяч рублей, план по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 90%, при этом сверхустановленного плана поступили доходы по пяти доходным источникам, не выполнен план по десяти 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:	899 942,932	810 854,151	- 89 088,781
Налог на доходы физических лиц	550 044,200	556 010,137	+ 5 965,937
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	104 977,000	108 464,736	+ 3 487,736
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	52 226,900	41 017,636	- 11 209,264
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2 787,000	- 62,063	- 2 849,063
Единый сельскохозяйственный налог	2 999,900	2 069,667	- 930,233
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 543,900	5 678,898	- 865,002
Налог на имущество физических лиц	11 199,600	8 518,807	- 2 680,793
Земельный налог	22 189,000	17 054,671	- 5 134,329
Государственная пошлина	6 721,000	8 140,999	+ 1 419,999
Доходы от использования имущества, находящегося в	31 516,100	29 240,703	- 2 275,397

муниципальной собственности			
Платежи при пользовании природными ресурсами	129,100	1 322,922	+ 1 193,822
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	28 753,600	24 336,055	- 4 417,545
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 676,932	6 168,911	- 508,021
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 296,700	2 549,720	+ 253,020
Прочие неналоговые доходы	70 882,000	342,353	- 70 539,647

Безвозмездные поступления

Общий объём исполненных бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям из областного и федерального бюджетов составил 2 013 836,473 тысяч рублей при плановых назначениях 2 033 619,837 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 19 783,364 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:	2 033 619,837	2 013 836,473	- 19 783,364
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	830 642,403	830 642,403	0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	320 779,628	310 385,769	- 10 393,859
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	758 436,500	756 344,294	- 2 092,206
Иные межбюджетные трансферты	123 761,306	125 391,734	+ 1 630,428
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	- 8 927,727	- 8 927,727

6. Анализ исполнения

расходной части бюджета Талицкого городского округа за 2022 год

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

Решением о бюджете бюджетные назначения по расходам установлены в сумме 2 983 905 049 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 2 984 096 052,39 рублей.

Исполнены расходы в сумме 2 821 593 552,65 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	256 395,718	245 045 014,50	96
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 387,112	27 200 867,01	93
0400 Национальная экономика	302 518,644	286 015 973,39	95
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	469 879,693	428 092 301,08	91
0600 Охрана окружающей среды	4 824,329	4 770 053,88	99
0700	1 410 225,077	1 340 117 862,31	95

Образование			
0800 Культура, кинематография	234 073,200	222 230 654,68	95
1000 Социальная политика	198 889,620	193 090 950,99	97
1100 Физическая культура и спорт	70 837,659	68 380 022,40	97
1200 Средства массовой информации	6 875,000	6 590 278,04	96
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	190,000	59 574,37	31
Итого расходов	2 984 096,052	2 821 593 552,65	95

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

По трем 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 120,000 тысяч рублей, расходование средств на исполнение публичных нормативных обязательств произведены в сумме 90,000 тысяч рублей, или 75% плановых назначений.

Объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда Талицкого городского округа, установлен в размере 246 330,900 тысяч рублей, кассовые расходы средств Дорожного фонда составили 237 066,779 тысяч рублей, или 96% 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 190,000 тысяч рублей, кассовые расходы средств на обслуживание муниципального долга Талицкого городского округа составили 59,574 тысяч рублей, или 31% плановых назначений - в пределах, установленных Решением о бюджете.

Решением о бюджете Резервный фонд установлен в размере 992,497 тысяч рублей, кассовые расходы средств Резервного фонда составили 43,285

тысяч рублей, или 4% плановых назначений - в пределах, установленных Решением о бюджете.

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 42 724,267 тысяч рублей.

Объём бюджетных ассигнований на предоставление субсидий с учётом изменений, внесённых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа, установлен в размере 44 785,056 тысяч рублей, кассовые расходы средств на предоставление субсидий составили 43 872,846 тысяч рублей, или 98% плановых назначений.

Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений по состоянию на 01.01.2023 года составляет 6 110 865,63 рублей.

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 2 984 096 052,39 рублей. Кассовые расходы по обязательствам бюджета исполнены в сумме 2 821 593 552,65 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 88% 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	1 033 962 089,00	986 326 956,77	95
Управление по регулированию имущественных и земельных отношений Администрации Талицкого городского округа	54 157 593,83	51 114 371,01	94
Управление жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации Талицкого городского округа	554 941 622,06	492 137 391,71	89
Управление образования Администрации Талицкого городского округа	1 186 039 091,50	1 145 697 837,78	97
Дума Талицкого городского округа	7 102 200,00	6 253 206,80	88
Счётная палата Талицкого городского округа	3 180 473,00	3 048 027,27	95
Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации Талицкого городского округа	130 018 623,00	122 915 200,63	95
Финансовое управление Администрации Талицкого городского округа	14 694 360,00	14 100 560,68	96
Итого	2 984 096 052,39	2 821 593 552,65	95

Анализ исполнения муниципальных программ

Объём плановых назначений на исполнение муниципальных программ Решением о бюджете установлен в сумме 2 843 513 054,00 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 2 843 643 070,28 рублей.

Кассовые расходы на исполнение муниципальных программ составили 2 691 167 720,51 рублей, или

95% от общего объёма расходов бюджета округа (2 821 593 552,65 рублей),

95% плановых назначений, утверждённых Решением о бюджете и с учётом изменений, вносимых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа (2 843 643 070,28 рублей).

Расходы непрограммного направления составили 130 425 832,14 рублей при плановых назначениях 140 452 982,11 рублей, или 93%.

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	551,912	84
2	Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью Талицкого городского округа до 2024 года» (0200000000)	46 357,594	43 354,583	94
3	Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности на территории Талицкого городского округа до 2024 года» (0300000000)	29 343,827	27 157,582	93
4	Муниципальная программа «Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог местного значения на территории Талицкого городского	246 330,900	237 066,779	96

	округа» на 2014-2024 годы (0400000000)			
5	Муниципальная программа «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления, их структурных подразделений и муниципальных учреждений Талицкого городского округа» на 2017-2024 годы (0500000000)	157 321,586	150 711,771	96
6	Муниципальная программа «Развитие системы образования в Талицком городском округе до 2024 года» (0600000000)	1 347 424,481	1 288 539,052	96
7	Муниципальная программа «Благоустройство Талицкого городского округа до 2024 года» (0700000000)	80 087,897	75 814,761	95
8	Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Талицкого городского округа» на 2014-2024 годы (0800000000)	197 344,740	186 700,470	95
9	Муниципальная программа «Развитие архивного дела в Талицком городском округе до 2024 года» (0900000000)	6 826,200	6 452,545	95
10	Муниципальная программа «Обеспечение рационального и безопасного природопользования на территории Талицкого городского округа до 2024 года» (1000000000)	16 670,500	13 662,269	82
11	Муниципальная программа «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, малых форм хозяйствования на территории Талицкого городского округа до 2024 года» (1100000000)	1 200,000	1 200,000	100
12	Муниципальная программа «Меры социальной поддержки населения и некоммерческих организаций Талицкого городского округа на	185 298,913	179 552,979	97

	2017-2024 годы» (1200000000)			
13	Муниципальная программа «Информатизация и информационная открытость органов местного самоуправления Талицкого городского округа до 2024 года» (1300000000)	1 500,000	1 494,926	99
14	Муниципальная программа «Градостроительное развитие территории Талицкого городского округа» на 2014-2024 годы (1400000000)	2 360,000	1 305,200	55
15	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Талицком городском округе до 2024 года» (1500000000)	130 018,623	122 915,201	95
16	Муниципальная программа «Развитие жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Талицком городском округе до 2024 года» (1600000000)	192 331,393	164 074,709	85
17	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Талицкого городского округа» (1700000000)	1 953,000	1 953,000	100
18	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей, проживающих на территории Талицкого городского округа» до 2024 года (1800000000)	5 871,514	5 871,506	100
19	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Талицкого городского округа до 2024 года» (1900000000)	14 619,300	14 025,501	96
20	Муниципальная программа «Создание в Талицком городском	6 576,000	0,000	0

	округе (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях» на 2016-2023 годы» (2100000000)			
21	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Талицкого городского округа на 2018-2024 годы" (2200000000)	172 720,103	167 930,507	97
22	Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Талицкого городского округа на 2018-2029 годы» (2300000000)	761,400	761,384	100
23	Муниципальная программа «Создание условий для кадрового обеспечения муниципальных учреждений физической культуры, спорта и молодежной политики Талицкого городского округа на 2022-2031 годы» (2400000000)	71,100	71,084	100
24	ВСЕГО	2 843 643,070	2 691 167,720	95

Кассовые расходы 16-ти муниципальных программ из 23-х реализуемых в 2022 году, составили 95% и более плановых назначений, таким образом, выше размера, сложившегося в целом по обязательствам бюджета на выполнение муниципальных программ.

Кассовые расходы 7-ми муниципальных программ из 23-х реализуемых в 2022 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».

В соответствии с отчётом о выполнении муниципальных программ расходы на мероприятия муниципальных программ составили 2 697 426,5 тысяч рублей, что составляет 95% плановых назначений (2 852 990,5 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 четырнадцать муниципальных программ;

со средним уровнем эффективности реализована одна муниципальная программа.

с уровнем эффективности ниже среднего реализована одна муниципальная программа.

В соответствии с оценкой достижения плановых значений целевых показателей высокая результативность отмечена по тринадцати муниципальным программам, средняя результативность – по восьми муниципальным программам, низкая результативность – по одной муниципальной программе.

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 2023 года – 120 125,400 тысяч рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 27 458,400 тысяч рублей.

В целом муниципальный долг на 1 января 2023 года сложился в размере 103 800,334 тысяч рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 23 383,400 тысяч рублей, таким образом, в пределах, установленных Решением о бюджете, и в пределах, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В 2022 году:

получены бюджетные кредиты из областного бюджета в сумме 41 700,000 тысяч рублей для покрытия дефицита бюджета и кассового разрыва в ходе исполнения бюджета, погашены бюджетные кредиты на

сумму 13 960,836 тысяч рублей, списаны бюджетные кредиты на сумму 6 950,000 тысяч рублей, в результате на 1 января 2023 года задолженность по бюджетным кредитам составила 80 416,934 тысяч рублей;

предоставлены муниципальные гарантии на общую сумму 17 925,000 тысяч рублей, исполнены обязательства по муниципальным гарантиям в сумме 39 126,600 тысяч рублей, в результате на 1 января 2023 года остаток неисполненных обязательств по муниципальным гарантиям составил 23 383,400 тысяч рублей.

Просроченная кредиторская задолженность в результате неисполнения гарантом обязательств погашения гарантий на 01.01.2023 года составляет 12 250 000,00 рублей.

7. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Талицкого городского округа

Решением о бюджете дефицит бюджета установлен в размере 50 342,280 тысяч рублей на 2022 год, в том числе за счет остатка средств на счете бюджета Талицкого городского округа - 17 303,080 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 установлен в размере 50 533 283,39 рублей, в том числе за счёт изменения остатков средств на счёте по учёту средств бюджета Талицкого городского округа в сумме 17 494 083,39 рублей.

В результате исполнения бюджета в 2022 году сложился профицит бюджета в сумме 3 097 071,96 рублей, в том числе за счёт изменения остатков средств на счёте по учёту средств бюджета Талицкого городского округа 6 650 364,04 рублей.

В 2022 году:

получены кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской в сумме 41 700,00 при плане 70 000,000 тысяч рублей,

погашены бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской в сумме 13 960,836 тысяч рублей при плане 36 960,800 тысяч рублей,

исполнены обязательства по муниципальным гарантиям в сумме 39 126,600 тысяч рублей при плане 42 126,600 тысяч рублей;

возвращены бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны, в сумме 1 640,000 тысяч рублей при плане 42 126,600 тысяч рублей.

Остаток средств на счёте бюджета Талицкого городского округа на 01.01.2023 года составил 15 171,203 тысячи рублей, в том числе:
налоговые и неналоговые доходы – 1 626,463 тысячи рублей,
субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты – 13 544,740 тысяч рублей.

8. Выводы и предложения

1. Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств Талицкого городского округа за 2022 год является полной и достоверной.

2. Полнота и достоверность годового отчёта об исполнении бюджета Талицкого городского округа за 2022 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 2022 год по составу и содержанию соответствует требованиям бюджетного законодательства.

4. Годовой отчёт об исполнении бюджета Талицкого городского округа за 2022 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.