



**СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЛИЦКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета
Талицкого городского округа за 2023 год

27 марта 2024 года

г. Талица

Заключение Счётной палатой по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Талицкого городского округа за 2023 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 20 декабря 2022 года № 114 «О Бюджете Талицкого городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 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 2023 год» 11 марта 2024 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 2023 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 2023 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 2023 год;

отчёты о выполнении муниципальных заданий главными распорядителями;

отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Талицкого городского округа за 2023 год;

сведения муниципальной долговой книги;

сведения о дебиторской и кредиторской задолженности казенных учреждений на 01.01.2024 года;

информация об открытых лицевых счетах получателей бюджетных средств на 01.01.2024 года;

информация о выполнении муниципальных программ, в том числе оценка эффективности их реализации за 2023 год,

информация о результатах контрольных мероприятий за 2023 год, осуществленных Финансовым управлением.

В соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса, статьёй 48 Положения о бюджетном процессе в проекте решения указаны: общий объём исполненных доходов в сумме 3 728 066 867,86 рублей, общий объём исполненных расходов в сумме 3 234 217 902,69 рублей, общий размер профицита бюджета в сумме 493 848 965,17 рублей.

Отдельными приложениями к проекту решения для утверждения представлены показатели:

1) доходы бюджета Талицкого городского округа за 2023 год по кодам классификации доходов бюджета;

2) расходы бюджета Талицкого городского округа за 2023 год по ведомственной структуре расходов бюджета;

3) расходы бюджета Талицкого городского округа за 2023 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 17 администраторов.

В Финансовое управление представили годовую бюджетную отчётность:

8 главных администраторов доходов бюджета из 17-ти установленных Постановлением Администрации Талицкого городского округа от 13.12.2021 № 70²,

Финансовым управлением сформирована и представлена бюджетная отчётность по 12-ти главным администраторам доходов бюджета в части сумм доходов, содержащих код элемента бюджета «01» (федеральные администраторы поступлений), в том числе по 3-м главным администраторам доходов бюджета из числа представивших бюджетную отчётность (дополнительно).

Общий объём бюджетных назначений по доходам в Отчёте об исполнении бюджета округа указан в размере 3 540 355 861,00 рублей.

Суммарный объём планируемых бюджетных назначений по доходам, указанный в отчётах главных администраторов доходов бюджета (ф.0503127), составляет 3 540 355 861,00 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 3 728 066 867,86 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 2023 год обеспечена полнота и достоверность Отчёта об исполнении бюджета.

Расходы бюджета

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».

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 3 618 808 746,00 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 3 778 695 256,80 рублей, что на 159 886 510,80 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 2023 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 159 886 581,83 рублей (распоряжения от 11.12.2023 № 61, 15.12.2023 № 63, 18.12.2023 № 64, 28.12.2023 № 66) и в сумме 71,03 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 3 234 217 902,69 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 2023 год обеспечена полнота и достоверность Отчёта об исполнении 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 78 452,885 рублей на 2023 год, в том числе за счёт остатка средств на счёте бюджета Талицкого городского округа в сумме 60 582,885 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 238 339 395,80 рублей, в том числе за счёт изменения остатков средств на счёте по учёту средств бюджета Талицкого городского округа в сумме 220 469 395,80 рублей.

Расхождение данных Отчёта об исполнении бюджета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503127) с Решением о бюджете составляет 159 886 510,80 рублей, в том числе в сумме 159 886 581,83 рублей обусловлено тем, что в ходе исполнения бюджета показатели сводной бюджетной росписи бюджета округа на 2023 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 11.12.2023 № 61, 15.12.2023 № 63, 18.12.2023 № 64, 28.12.2023 № 66) и в сумме 71,03 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 493 848 965,17 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 2023 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 муниципальные правовые акты³, в том числе:

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 24 июня 2022 года № 358 План мероприятий по составлению проекта бюджета Талицкого городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

постановлением Администрации Талицкого городского округа от 23 марта 2023 года № 270 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;

³ Муниципальные правовые акты Талицкого городского округа, регламентирующие бюджетный процесс, в основном соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

распоряжением Финансового управления администрации Талицкого городского округа от 29 декабря 2022 года № 59 Перечень и коды целевых статей расходов бюджета Талицкого городского округа.

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 2 685 624,000 тысяч рублей;

общий объём расходов бюджета в сумме 2 776 657,400 тысяч рублей;

дефицит бюджета в размере 91 033,400 тысяч рублей на 2023 год, в том числе за счет остатка средств на счете бюджета Талицкого городского округа - 73 158,000 тысяч рублей.

В течение 2023 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 3 540 355,861 тысяч рублей, или на 854 731,861 тысяч рублей больше первоначального объёма, или на 32 %.

В сравнении с первоначальными объёмами:

объём налоговых и неналоговых доходов увеличился на 60 240,615 тысяч рублей;

объём дотаций уменьшился на 17 480,586 тысяч рублей,

объём субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) увеличился на 648 531,629 тысяч рублей;

объём субвенций из областного бюджета увеличился на 65 404,103 тысяч рублей;

объём иных межбюджетных трансфертов увеличился на 98 036,100 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	791 427,000	856 831,103	65 404,103
Собственные доходы, в том числе:	1 894 197,000	2 683 524,758	789 327,758
Налоговые и неналоговые доходы	832 389,000	892 629,615	60 240,615
Дотации бюджетам муниципальных образований	993 458,000	975 977,414	- 17 480,586
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	68 350,000	716 881,629	648 531,629
Иные межбюджетные трансферты	0	98 036,100	98 036,100
Итого доходов	2 685 624,000	3 540 355,861	+ 854 731,861

В результате внесённых изменений общий объём расходов бюджета утверждён в сумме 3 618 808,746 тысяч рублей, или на 842 151,346 тысяч рублей больше первоначального объёма, или на 30%.

Наибольшее увеличение объёма бюджетных ассигнований произведено на расходы в сфере жилищно-коммунального хозяйства – в сумме 465 779,099 тысяч рублей.

В разрезе разделов классификации расходов бюджета изменение бюджетных ассигнований составило:

	Утверждено Решением	Утверждено Решением	Размер изменений,
--	------------------------	------------------------	----------------------

Наименование	о бюджете первоначально, тысяч рублей	о бюджете с изменениями, тысяч рублей	тысяч рублей
0100 Общегосударственные вопросы	274 736,100	291 772,181	17 036,081
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 413,600	29 730,484	316,884
0400 Национальная экономика	328 655,600	467 113,242	138 457,642
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	330 948,800	796 727,899	465 779,099
0600 Охрана окружающей среды	24 993,500	25 048,500	55,000
0700 Образование	1 297 854,800	1 406 396,552	108 541,752
0800 Культура, кинематография	227 852,300	238 050,896	10 198,596
1000 Социальная политика	191 003,800	230 563,136	39 559,336
1100 Физическая культура и спорт	63 598,900	125 345,856	61 746,956
1200 Средства массовой информации	7 400,000	7 860,000	460,000
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	200,000	200,000	0
Итого расходов	2 776 657,400	3 618 808,746	842 151,346

В результате внесённых изменений в Решение о бюджете дефицит бюджета на 2023 год,

первоначально установленный в размере 91 033,400 тысяч рублей, в том числе за счет остатка средств на счете бюджета Талицкого городского округа в сумме 73 158,000 тысяч рублей,

установлен в размере 78 452,885 тысяч рублей, в том числе за счёт остатка средств на счёте бюджета Талицкого городского округа в сумме 60 582,885 тысяч рублей.

В результате внесённых изменений в Решение о бюджете:

верхний предел муниципального внутреннего долга Талицкого городского округа на 1 января 2024 года, первоначально утверждённый в размере 158 357,400 тысяч рублей, установлен в размере 126 243,934 тысяч рублей;

верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2024 года, первоначально утверждённый в размере 44 473,000 тысяч рублей, установлен в размере 27 957,000 тысяч рублей;

общий объём бюджетных ассигнований, направляемых из бюджета Талицкого городского округа на исполнение публичных нормативных обязательств, первоначально утверждённый в размере 30,000 тысяч рублей, не изменился;

объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда Талицкого городского округа, первоначально утверждённый в размере 280 820,000 тысяч рублей, установлен в размере 290 438,300 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 5 000,000 тысяч рублей, установлен в размере 400,000 тысяч рублей.

5. Формирование и исполнение доходной части бюджета Талицкого городского округа за 2023 год

Общий объём исполненных бюджетных назначений по доходам составил 3 728 066,868 тысяч рублей при плановых назначениях

3 540 355,861 тысяч рублей, таким образом, доходная часть бюджета исполнена на 105 %.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета составили 934 559,159 тысяч рублей или 25% от общего объёма доходов бюджета.

Безвозмездные перечисления из областного и федерального бюджетов составили 2 793 507,709 тысяч рублей, 75% от общего объёма доходов бюджета.

Собственные доходы бюджета составили 2 856 984,814 тысяч рублей, или 77% от общего объёма доходов бюджета, исполнены на 106% от установленных Решением о бюджете.

Налоговые и неналоговые доходы

Общий объём исполненных бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам составил 934 559,159 тысяч рублей при плановых назначениях 892 629,615 тысяч рублей, план по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 105%, при этом сверхустановленного плана поступили доходы по пяти 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: 1 00 00000 00	892 629,615	934 559,159	41 929,544
Налог на доходы физических лиц 1 01 02000 00	603 494,415	672 030,556	68 536,141
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	118 175,100	116 614,584	-1 560,516

1 03 02000 00			
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 1 05 01000 00	45 646,000	41 403,633	- 4 242,367
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности 1 05 02000 00	0	-15,043	-15,043
Единый сельскохозяйственный налог 1 05 03000 00	2 198,000	2 823,466	625,466
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 1 05 04000 00	7 713,000	2 669,817	- 5 043,183
Налог на имущество физических лиц 1 06 01000 00	11 420,000	10 403,856	- 1 016,144
Земельный налог 1 06 06000 00	19 078,000	13 015,470	- 6 062,530
Государственная пошлина 1 08 00000 00	8 200,000	7 464,056	- 735,944
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности 1 11 00000 00	35 084,000	28 365,732	- 6 718,268
Платежи при пользовании природными ресурсами 1 12 00000 00	2 003,800	1 926,576	- 77,224
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 1 13 00000 00	28 872,400	26 602,622	- 2 269,778

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов 1 14 00000 00	6 000,000	4 742,915	- 1 257,085
Штрафы, санкции, возмещение ущерба 1 16 00000 00	4 022,200	5 751,617	1 729,417
Прочие неналоговые доходы 1 17 00000 00	722,700	759,302	36,602

Безвозмездные поступления

Общий объём исполненных бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям из областного и федерального бюджетов составил 2 793 507,709 тысяч рублей при плановых назначениях 2 647 726,246 тысяч рублей, план по безвозмездным поступлениям из областного и федерального бюджетов исполнен на 106%, 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:	2 647 726,246	2 793 507,709	145 781,463
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	975 977,414	975 977,414	0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	716 881,629	850 407,496	133 525,867
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	856 831,103	871 082,054	14 250,951
Иные межбюджетные трансферты	98 036,100	107 168,927	9 132,827

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	- 11 128,182	- 11 128,182
---	---	--------------	--------------

**6. Анализ исполнения
расходной части бюджета Талицкого городского округа за 2023 год**

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

Решением о бюджете бюджетные назначения по расходам установлены в сумме 3 618 808 746,00 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 3 778 695 256,80 рублей.

Исполнены расходы в сумме 3 234 217 902,69 рублей, или 89% плановых бюджетных назначений.

В разрезе подразделов исполнение по расходам сложилось следующим образом:

Наименование подраздела	Плановый объём финансирования (с учётом	Исполнение, рублей	Исполнение, %
-------------------------	---	--------------------	---------------

	изменений, вносимых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа), рублей		
0100 Общегосударственные вопросы	294 053,383	272 928,305	93
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 730,484	28 037,697	94
0400 Национальная экономика	468 379,394	407 735,744	87
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	924 583,606	549 073,322	59
0600 Охрана окружающей среды	25 034,815	21 407,070	86
0700 Образование	1 416 593,036	1 369 276,979	97
0800 Культура, кинематография	239 295,601	225 116,542	94
1000 Социальная политика	231 563,152	216 965,573	94
1100 Физическая культура и спорт	141 401,786	135 806,467	96
1200 Средства массовой	7 860,000	7 801,728	99

информации			
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	200,000	68,476	34
Итого расходов	3 778 695,257	3 234 217,903	86

По девяти подразделам из одиннадцати исполнение по расходам сложилось в размере 86% и более, таким образом, выше размера, сложившегося в целом по обязательствам бюджета.

По двум подразделам из одиннадцати исполнение по расходам сложилось менее 86%, таким образом, ниже размера, сложившегося в целом по обязательствам бюджета.

Объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств установлен в размере 30,000 тысяч рублей, расходование средств на исполнение публичных нормативных обязательств произведены в сумме 0 тысяч рублей, или 0% плановых назначений.

Объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда Талицкого городского округа установлен в размере 290 438,300 тысяч рублей, кассовые расходы средств Дорожного фонда составили 284 884,416 тысяч рублей, или 98% плановых назначений.

Объём бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга Талицкого городского округа установлен в размере 200,000 тысяч рублей, кассовые расходы средств на обслуживание муниципального долга Талицкого городского округа составили 68,476 тысяч рублей, или 34% плановых назначений - в пределах, установленных Решением о бюджете.

Резервный фонд установлен в размере 400,000 тысяч рублей, кассовые расходы средств Резервного фонда составили 0 тысяч рублей, или 0% 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 46 928,032 тысяч рублей.

Объём бюджетных ассигнований на предоставление субсидий с учётом изменений, внесённых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа, установлен в размере 46 625,638 тысяч рублей,

кассовые расходы средств на предоставление субсидий составили 46 383,208 тысяч рублей, или 99% плановых назначений.

Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

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 3 778 695,257 рублей. Кассовые расходы по обязательствам бюджета исполнены в сумме 3 234 217 902,69 рублей, или 86% плановых назначений.

У шести из восьми главных распорядителей бюджетных средств обязательства выполнены в размере от 88% и выше, таким образом, выше размера, сложившегося в целом по обязательствам бюджета.

У двух из восьми главных распорядителей бюджетных средств обязательства выполнены на 59% и 64%, 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	1 195 150 568	1 126 954 851	94
Управление по регулированию имущественных и земельных отношений Администрации Талицкого	137 729 021	87 566 744	64

городского округа			
Управление жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации Талицкого городского округа	923 007 261	540 776 998	59
Управление образования Администрации Талицкого городского округа	1 352 371 945	1 316 426 403	97
Дума Талицкого городского округа	7 779 900	7 627 765	98
Счётная палата Талицкого городского округа	3 016 900	2 783 686	92
Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации Талицкого городского округа	142 575 462	136 980 102	96
Финансовое управление Администрации Талицкого городского округа	17 064 200	15 101 353	88
Итого	3 778 695 257	3 234 217 902	86

Анализ исполнения муниципальных программ

Объём плановых назначений на исполнение муниципальных программ Решением о бюджете установлен в сумме 3 349 020 037,00 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 3 508 902 633,80 рублей.

Кассовые расходы на исполнение муниципальных программ составили 3 020 133 841,18 рублей, или

93% от общего объёма расходов бюджета округа (3 234 217 902,69 рублей),

86% плановых назначений, утверждённых Решением о бюджете и с учётом изменений, вносимых Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа (3 508 902 633,80 рублей).

Расходы непрограммного направления составили 214 084 061,51 рублей, или

7% от общего объема расходов бюджета округа (3 234 217 902,69 рублей),

79% плановых назначений, утвержденных Решением о бюджете и с учетом изменений, внесенных Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись бюджета округа и округлений сумм при внесении изменений в Решение о бюджете (269 792 623,00 рублей).

В разрезе муниципальных программ исполнение составило:

№ строки	Наименование муниципальной программы	Плановый объем финансирования (с учетом 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)	772 400	313 501,30	41
2	Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью Талицкого городского округа до 2024 года» (0200000000)	53 925 791	49 722 884,45	92
3	Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности на территории Талицкого городского округа до 2024	29 730 484	28 037 697,08	94

	года» (0300000000)			
4	Муниципальная программа «Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог местного значения на территории Талицкого городского округа» на 2014-2024 годы (0400000000)	290 438 300	284 884 416,42	98
5	Муниципальная программа «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления, их структурных подразделений и муниципальных учреждений Талицкого городского округа» на 2017-2024 годы (0500000000)	183 980 702	172 583 856,01	94
6	Муниципальная программа «Развитие системы образования в Талицком городском округе до 2025 года» (0600000000)	1 411 471 440,29	1 363 659 194,97	97
7	Муниципальная программа «Благоустройство Талицкого городского округа до 2024 года» (0700000000)	56 727 208	51 132 662,99	90
8	Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Талицкого городского округа» на 2014-2027 годы (0800000000)	193 875 800	181 152 986,24	93
9	Муниципальная программа	7 328 900	7 121 332,60	97

	«Развитие архивного дела в Талицком городском округе до 2024 года» (0900000000)			
10	Муниципальная программа «Обеспечение рационального и безопасного природопользования на территории Талицкого городского округа до 2024 года» (1000000000)	74 682 674	65 506 058,68	88
11	Муниципальная программа «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, малых форм хозяйствования на территории Талицкого городского округа до 2024 года» (1100000000)	1 401 000	1 401 000,00	100
12	Муниципальная программа «Меры социальной поддержки населения и некоммерческих организаций Талицкого городского округа до 2024 года» (1200000000)	218 545 200	205 245 103,11	94
13	Муниципальная программа «Информатизация и информационная открытость органов местного самоуправления Талицкого городского округа до 2024 года»	1 495 650	1 461 264,97	98

	(1300000000)			
14	Муниципальная программа «Градостроительное развитие территории Талицкого городского округа» на 2014-2024 годы (1400000000)	2 486 718	1 842 345,00	74
15	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Талицком городском округе до 2024 года» (1500000000)	142 523 382	136 928 021,77	96
16	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Талицком городском округе до 2027 года» (1600000000)	687 432 983,69	342 290 114,16	50
17	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Талицкого городского округа» (1700000000)	17 884 850	16 239 442,87	91
18	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей, проживающих на территории Талицкого городского округа» до 2027 года (1800000000)	6 659 450,82	6 659 450,82	100
19	Муниципальная программа «Управление муниципальными	16 788 800,00	14 825 952,71	88

	финансами Талицкого городского округа до 2024 года» (1900000000)			
20	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Талицкого городского округа на 2018-2027 годы" (2200000000)	109 618 700,00	88 294 086,71	81
21	Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Талицкого городского округа на 2018-2029 годы» (2300000000)	761 400,00	761 384,04	100
22	Муниципальная программа «Создание условий для кадрового обеспечения муниципальных учреждений физической культуры, спорта и молодежной политики Талицкого городского округа на 2021-2030 годы» (2400000000)	371 100,00	71 084,28	86
23	ВСЕГО	3 508 902 633,80	3 020 133 841,18	86

Кассовые расходы 18-ти муниципальных программ из 22-х реализуемых в 2023 году, составили 86% и более плановых назначений, таким образом, выше размера, сложившегося в целом по обязательствам бюджета на выполнение муниципальных программ.

Кассовые расходы 4-х муниципальных программ из 22-х реализуемых в 2023 году, составили менее 81% плановых назначений, таким образом, ниже размера, сложившегося в целом по обязательствам бюджета на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с отчётом о выполнении муниципальных программ расходы на мероприятия муниципальных программ составили 3 022 666,2 тысяч рублей, что составляет 86% плановых назначений (3 523 670,5 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 три муниципальных программы;

с приемлемым уровнем эффективности реализованы четырнадцать муниципальных программ;

со средним уровнем эффективности реализованы четыре муниципальных программы.

с уровнем эффективности ниже среднего реализована одна муниципальная программа⁴.

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

Муниципальный долг

Решением о бюджете установлены:

верхний предел муниципального внутреннего долга Талицкого городского округа на 1 января 2024 года – 126 243,934 тысяч рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 27 957,000 тысяч рублей.

В целом муниципальный долг на 1 января 2024 года сложился в размере 71 306,000 тысяч рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 13 346,00 тысяч рублей, таким образом, в пределах, установленных Решением о бюджете, и в пределах, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В 2023 году:

погашены бюджетные кредиты на сумму 22 456,934 тысяч рублей, в результате на 1 января 2024 года задолженность по бюджетным кредитам составила 57 960,000 тысяч рублей;

⁴ Муниципальная программа «Создание условий для кадрового обеспечения муниципальных учреждений физической культуры, спорта и молодежной политики Талицкого городского округа на 2021-2030 годы».

предоставлены муниципальные гарантии на общую сумму 53 400,000 тысяч рублей, исполнены обязательства по муниципальным гарантиям в сумме 63 437,400 тысяч рублей, в результате на 1 января 2024 года остаток неисполненных обязательств по муниципальным гарантиям составил 13 346,000 тысяч рублей.

7. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Талицкого городского округа

Решением о бюджете дефицит бюджета установлен в размере 78 452,885 тысяч рублей на 2023 год, в том числе за счет остатка средств на счете бюджета Талицкого городского округа - 60 582,885 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 238 339 395,80 рублей, в том числе за счёт изменения остатков средств на счёте по учёту средств бюджета Талицкого городского округа в сумме 220 469 395,80 рублей.

В результате исполнения бюджета в 2023 году сложился профицит бюджета в сумме 493 848 965,17 рублей, в том числе за счёт изменения остатков средств на счёте по учёту средств бюджета Талицкого городского округа в сумме 410 184 631,17 рублей.

В 2023 году:

получены кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 0 рублей при плане 69 172,300 тысяч рублей, погашены бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 22 456,934 тысяч рублей при плане 51 302,300 тысяч рублей,

исполнены обязательства по муниципальным гарантиям в сумме 63 437,400 тысяч рублей при плане 66 435,400 тысяч рублей;

возвращены бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны, в сумме 2 230,000 тысяч рублей при плане 66 435,400 тысяч рублей.

Остаток средств на счёте бюджета Талицкого городского округа на 01.01.2024 года составил 425 355,834 тысяч рублей, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 36 793,144 тысяч рублей, субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты – 388 562,690 тысяч рублей.

8. Выводы и предложения

1. Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств Талицкого городского округа за 2023 год является полной и достоверной.

2. Полнота и достоверность годового отчёта об исполнении бюджета Талицкого городского округа за 2023 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 2023 год по составу и содержанию соответствует требованиям бюджетного законодательства.

4. Годовой отчёт об исполнении бюджета Талицкого городского округа за 2023 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.