



КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН СЫСЕРТСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 25 на проект решения Думы Сысертского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сысертского городского округа за 2023 год».

19 апреля 2024 года

г. Сысерть

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 81 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Думы Сысертского городского округа от 27.04.2017 г. № 598 (с изменениями) и пункта 1 статьи 8 Положения «О Контрольном органе Сысертского городского округа», утвержденного решением Думы Сысертского городского округа от 24.03.2022 г. № 398 Контрольным органом Сысертского городского округа проведена экспертиза проекта решения Думы Сысертского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сысертского городского округа за 2023 год», в результате которой установлено следующее:

1. Проект решения Думы Сысертского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сысертского городского округа за 2023 год» (далее - Проект решения) поступил в Контрольный орган из Думы Сысертского городского округа 17.04.2024 г. вх. № 40 (письмо исх. № 43 от 17.04.2024 г.).

Проект решения и приложения к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ и статье 78 Положения о бюджетном процессе.

Документы и материалы, представленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета Сысертского городского округа за 2023 год, соответствуют перечню, установленному пункту 2 статьи 80 Положения о бюджетном процессе.

2. В ходе экспертизы Контрольным органом рассмотрены вопросы, определенные статьей 81 Положения о бюджетном процессе.

2.1. Пунктом 1 Проекта решения предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Сысертского городского округа за 2023 год (далее – отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год) со следующими основными показателями:

- общий объем доходов 4 028 566,9 тыс. руб.;
- общий объем расходов 3 856 012,4 тыс. руб.;
- профицит бюджета 172 554,5 тыс. рублей.

Основные показатели, предусмотренные в Проекте решения, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за 2023 год.

2.2. Исполнение по доходам Проектом решения предлагается утвердить в сумме 4 028 567,0 тыс. рублей.

Решением Думы Сысертского городского округа от 22.12.2022 г. № 42 «О бюджете Сысертского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете на 2023 год) прогноз доходов утвержден в сумме 3 816 021,8 тыс. рублей. Фактические поступления составили 105,6% прогнозируемых доходов на 01.01.2023 года.

Показатели исполнения доходов бюджета к первоначальному прогнозу представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование доходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2022 № 42		Проект (исполнение)		Отклонение тыс. руб.	Исполнение (%)
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)		
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Налоговые доходы	963 813,0	25,3	1 077 030,3	26,7	113 217,3	111,7
Неналоговые доходы	232 343,9	6,0	322 162,0	8,0	89 818,1	138,7
Безвозмездные поступления	2 619 864,9	68,7	2 629 374,6	65,3	9 509,7	100,4
Итого	3 816 021,8	100,0	4 028 566,9	100,0	212 545,1	105,6

Сверх установленного первоначального прогноза в бюджет Сысертского городского округа поступило 212 545,1 тыс. руб., или 5,6%, из них налоговые и неналоговые поступления составляют 203 035,4 тыс. руб., или 95,5% всех перевыполненных доходов. Безвозмездные поступления перевыполнены на 9 509,7 тыс. руб. или 4,5% всех перевыполненных доходов.

В ходе исполнения бюджет по доходам корректировался 9 раз.

С учетом внесенных изменений в Решение о бюджете на 2023 год, прогноз доходов бюджета утвержден в сумме 3 988 140,4 тыс. рублей.

Показатели исполнения доходов бюджета городского округа к уточненному прогнозу за 2023 год представлены в таблице 2.

Представленные в Проекте решения виды доходов соответствуют бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждаются показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год.

Таблица 2

Наименование доходов бюджета	Решение Думы СГО от 22.12.2022 № 42 (с изменениями от 21.12.2023 № 131)		Отчет (исполнение)		Отклоне ние	Испо лнен ие
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Налоговые и неналоговые доходы в том числе:	1 325 536,2	33,2	1 399 192,3	34,7	73 656,1	105,6
Налоговые доходы, из них:	1 015 640,8	25,4	1 077 030,3	26,7	61 389,5	106,0
Налог на доходы физических лиц	575 577,3	14,4	608 772,8	15,1	33 195,5	105,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	89 246,5	2,2	91 687,4	2,3	2 440,9	102,7
Налоги на совокупный доход	130 710,0	3,3	137 497,0	3,4	6 787,0	105,2
Налог на имущество, в том числе:	206 550,0	5,2	225 526,2	5,6	18 976,2	109,2
<i>налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов</i>	<i>30 366,0</i>	<i>0,8</i>	<i>31 139,2</i>	<i>0,8</i>	<i>773,2</i>	<i>102,5</i>
<i>земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов</i>	<i>99 609,0</i>	<i>2,5</i>	<i>106 722,1</i>	<i>2,6</i>	<i>7 113,1</i>	<i>107,1</i>
<i>земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов</i>	<i>76 575,0</i>	<i>1,9</i>	<i>87 664,9</i>	<i>2,2</i>	<i>11 089,9</i>	<i>114,5</i>
Государственная пошлина	13 557,0	0,3	13 546,3	0,3	- 10,7	99,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0	0,6	0	0,6	0
Неналоговые доходы, из них:	309 895,4	7,8	322 162,0	8,0	12 366,6	104,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	93 529,5	2,3	97 290,8	2,4	3 761,3	104,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	719,0	0,1	2 730,9	0,1	2 011,9	379,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12 605,0	0,3	12 687,9	0,3	82,9	100,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	198 784,6	5,0	202 299,7	5,0	3 515,1	101,8
<i>доходы от реализации иного имущества</i>	<i>944,0</i>	<i>0</i>	<i>796,2</i>	<i>0</i>	<i>- 147,8</i>	<i>84,3</i>
<i>доходы от продажи земельных участков</i>	<i>197 840,6</i>	<i>5</i>	<i>201 503,5</i>	<i>5,0</i>	<i>3 662,9</i>	<i>101,9</i>
Штрафы, санкции	3 745,3	0,1	6 637,1	0,2	2 891,8	177,2
Прочие неналоговые доходы	512,3	0	515,6	0	3,3	100,6
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 662 604,2	66,8	2 629 374,6	65,3	- 33 229,6	98,8
Дотации	676 625,0	17,0	676 625,0	16,8	0	100
Субсидии	244 560,3	6,3	226 565,7	5,6	- 17 994,6	92,6
Субвенции	1 380 938,6	34,6	1 376 643,4	34,2	- 4 295,2	99,7
Иные межбюджетные трансферты	360 480,3	9,0	374 904,6	9,3	14 424,3	104,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных	0	0	5,3	0	5,3	0

Наименование доходов бюджета	Решение Думы СГО от 22.12.2022 № 42 (с изменениями от 21.12.2023 № 131)		Отчет (исполнение)		Отклонение	Исполнение
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
1	2	3	4	5	6=4-2	7
межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет						
Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	0	0	- 25 369,4	- 0,6	- 25 369,4	
Всего	3 988 140,4	100	4 028 566,9	100	40 426,5	101,0

Налоговые и не налоговые доходы, на долю которых приходится 34,7% поступлений, исполнены в сумме 1 399 192,3 тыс. руб., или на 105,6%.

По сравнению с 2022 годом поступило налоговых и неналоговых доходов в 2023 больше на 158 070,5 тыс. руб., или на 12,7%.

Рост обеспечен поступлением в бюджет Сысертского городского округа в большем объеме доходов:

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (172,5%);

- налог на доходы физических лиц с иностранных граждан (117,8%);

- налог на доходы физических лиц в части сумм налога, превышающей 650,0 тыс. руб. (193,9%);

- единый сельскохозяйственный налог (555,5%);

- земельный налог с физических лиц (114,5%)

- земельный налог от юридических лиц (107,1%);

- доходы от штрафных санкций, и возмещение ущерба (177,2%).

Налоговые доходы за 2023 год поступили в бюджет Сысертского городского округа в сумме 1 077 030,3 тыс. руб., или 106,0% от утвержденного годового прогноза. По сравнению с 2022 годом рост составил в сумме 99 477,7 тыс. руб., или 10,2%.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов, без учета безвозмездных поступлений, в отчетном периоде составил 77,0%.

Основным источником доходов является налог на доходы физических лиц.

Администрирование налоговых доходов осуществляли органы государственной власти Российской Федерации.

Неналоговые доходы за 2023 год исполнены в сумме 322 162 тыс. руб., или 104,0 % от утвержденного прогноза. По сравнению с исполнением за 2022 год рост составил в сумме 58 592,8 тыс. руб., или 22,2%.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов, без учета безвозмездных поступлений, в отчетном периоде составил 23,0%.

Основными источниками неналоговых доходов в отчетном периоде являлись:

- доходы от использования имущества – поступление составило 97 290,8 тыс. руб., или 104% от утвержденного прогноза. К уровню исполнения за 2022 год рост доходов составил 14 248,9 тыс. руб., или 17,2%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – поступление составило 202 299,7 тыс. руб., или 101,8% от утвержденного прогноза. К уровню 2022 года поступления увеличились на 39 526,9 тыс. руб., или на 24,3%.

Администрирование неналоговых доходных источников осуществляли органы государственной власти Свердловской области и органы местного самоуправления.

Безвозмездные поступления в 2023 году, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 2 662 604,2 тыс. руб., исполнены в сумме 2 629 374,6 тыс. руб., или 98,8%.

По отношению к 2022 году сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 433 790,4 тыс. руб., или на 19,8%, в связи с увеличением сумм, переданных от вышестоящих бюджетов бюджету Сысертского городского округа.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности при утвержденных назначениях 676 625,0 тыс. руб., в 2023 году поступили в полном объеме.

Субвенции поступили в сумме 1 376 643,4 тыс. руб., или 99,7% утвержденных плановых назначений.

Субсидии исполнены в сумме 226 565,7 тыс. руб., или 92,6% утвержденных плановых назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 374 904,6 тыс. руб., или 104,0 % утвержденных плановых назначений.

В 2023 году в связи с отсутствием потребности в средствах неиспользованного остатка возвращено в областной бюджет межбюджетных трансфертов в сумме 25 369,4 тыс. рублей.

В Проекте решения отражены в полном объеме все доходы, поступившие в бюджет городского округа. Исполнение местного бюджета по доходам в сумме 4 028 566,9 тыс. руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении бюджета Сысертского городского округа за 2023 год.

2.3. Проектом решения исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 3 856 012,4 тыс. рублей.

Решением Думы городского округа от 22.12.2022 г. № 42 «О бюджете Сысертского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально расходы были утверждены в сумме 3 811 126,8 тыс. руб., исполнение бюджета по расходам к первоначальному плану составило 101,2 %.

Сверх первоначально утвержденных бюджетных назначений расходы исполнены на 44 885,6 тыс. руб., или на 1,2 %.

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации расходов к первоначальному плану представлено в таблице 3.

Таблица 3

Наименование раздела расходов	Решение Думы от 23.12.2022 № 42		Проект (исполнение)		Отклонение	Исполнение
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Общегосударственные вопросы	186 310,9	4,9	215 093,7	5,6	28 782,8	115,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 070,0	0,4	15 160,3	0,4	1 090,3	107,7
Национальная экономика	392 943,5	10,3	336 565,3	8,7	-56 378,2	85,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	325 125,3	8,5	585 270,5	15,2	260 145,2	180,0
Охрана окружающей среды	6 000,0	0,2	5 665,6	0,2	-334,4	94,4
Образование	2 354 810,5	61,8	2 106 303,1	54,6	-248507,4	89,4
Культура, кинематография	260 216,7	6,8	273 044,9	7,1	12 828,2	104,9
Социальная политика	213 783,1	5,6	248 322,9	6,4	34 539,8	116,2
Физическая культура и спорт	57 116,8	1,5	70 006,8	1,8	12 890,0	122,6
Средства массовой информации	700,0	0,0	567,9	0,0	-132,1	81,1
Обслуживание муниципального долга	50,0	0,0	11,4	0,0	-38,6	22,8
Итого расходов	3 811 126,8	100,0	3 856 012,4	100,0	44 885,6	101,2

В результате девяти корректировок бюджета по расходам в течение финансового года (решение Думы городского округа от 22.12.2022 г. № 42 «О бюджете Сысертского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 26.01.2023 г. № 54, от 02.03.2023 г. № 60, от 30.03.2023 г. № 70, от 25.05.2023 г. № 87, от 29.06.2023 г. № 94, от 31.08.2023 г. № 100, от 28.09.2023 г. № 105, от 30.11.2023 г. № 123, от 21.12.2023 г. № 131) расходы местного бюджета утверждены в сумме 4 064 450,0 тыс. рублей. Проектом решения утвержденные бюджетные назначения составили 4 055 088,6 тыс. рублей.

Финансовым управлением произведено уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 9 361,3 тыс. руб. без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с подпунктом 27 пункта 6 статьи 60 Положения о бюджетном процессе¹, абзаца 3 статьи 22 решения Думы Сысертского городского округа от 22.12.2022 г. № 42 «О бюджете Сысертского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»².

¹ 27) в случае обеспечения сбалансированности бюджета Сысертского городского округа исполнение полномочий по перераспределению бюджетных ассигнований между видами источников финансирования дефицита бюджета городского округа (источниками внутреннего финансирования дефицита бюджетов: погашение бюджетами городских округов кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в валюте Российской Федерации и уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов) в пределах общего объема бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа, предусмотренных на соответствующий финансовый год для обеспечения погашения муниципального долга Сысертского городского округа и соблюдения условия о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым расходам и недопущения кассового разрыва в бюджете по состоянию на 31 декабря текущего финансового года.

² Для обеспечения сбалансированности бюджета Сысертского городского округа и в соответствии с подпунктом 27 пункта 6 статьи 60 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе, возложить на Финансовое управление Администрации Сысертского городского округа полномочия по перераспределению бюджетных ассигнований между видами источников финансирования дефицита бюджета городского округа (источниками внутреннего финансирования дефицита бюджетов: погашение бюджетами городских округов кредитов, полученных от других бюджетов

Показатели исполнения расходов по разделам бюджетной классификации расходов к скорректированному плану представлены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование раздела расходов	Сводная бюджетная роспись (с изм.)		Проект решения (исполнение)		Отклонение тыс. руб.	Исполнение (%)
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)		
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Общегосударственные вопросы	216 529,8	5,3	215 093,7	5,6	-1 436,1	99,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 160,3	0,4	15 160,3	0,4	0,0	100,0
Национальная экономика	476 235,6	11,7	336 565,3	8,7	-139 670,3	70,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	600 191,6	14,8	585 270,5	15,2	-14 921,1	97,5
Охрана окружающей среды	5 955,2	0,2	5 665,6	0,2	-289,6	95,1
Образование	2 131 195,1	52,6	2 106 303,1	54,6	-24 892,0	98,8
Культура, кинематография	273 044,9	6,7	273 044,9	7,1	0,0	100,0
Социальная политика	264 167,4	6,5	248 322,9	6,4	-15 844,5	94,0
Физическая культура и спорт	72 029,3	1,8	70 006,8	1,8	-2 022,5	97,2
Средства массовой информации	567,9	0,0	567,9	0,0	0,0	100,0
Обслуживание муниципального долга	11,4	0,0	11,4	0,0	0,0	100,0
Итого расходов	4 055 088,6	100,0	3 856 012,4	100,0	-199 076,2	95,1

Отраженные в Проекте сведения о расходах подтверждаются данными Отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год и Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2024, представленного Управлением Федерального казначейства Свердловской области (форма 0503151).

Структура расходов соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год.

Расходы местного бюджета исполнены выше 95,0 % по девяти разделам из одиннадцати.

Менее 95 % расходы исполнены по разделу «Национальная экономика» - 70,7 %.

В 2023 году сохранилась социальная направленность бюджета – расходы по разделам: «Образование» (54,6%), «Социальная политика» (6,4%), «Культура, кинематография» (7,1%), «Физическая культура и спорт» (1,8 %), составили 69,9 % расходов бюджета за 2023 год.

Бюджет городского округа за 2023 год по расходам исполнен на 95,1%. Не исполнены утвержденные бюджетные назначения в сумме 199 076,2 тыс. рублей.

бюджетной системы Российской Федерации, в валюте Российской Федерации и уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов) в пределах общего объема бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа, предусмотренных на соответствующий финансовый год для обеспечения погашения муниципального долга Сысертского городского округа и соблюдения условия о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым расходам и не допущения кассового разрыва в бюджете на 31 декабря финансового года.

Показатели исполнения расходов по ведомственной структуре расходов представлены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. руб.)

Главные распорядители (код)	Сводная бюджетная роспись (с изм.)		Проект (исполнение)		Откло- нение тыс. руб.	Испол- нение (%)
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)		
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Администрация (901)	1 610 437,2	39,7	1 436 986,4	37,3	-173 450,8	89,2
Управление образования (906)	2 065 114,9	50,9	2 039 489,5	52,9	-25 625,4	98,8
Управление культуры (908)	336 435,0	8,3	336 435,0	8,7	0	100,0
Дума городского округа (912)	2 686,6	0,1	2 686,6	0,1	0	100,0
Контрольный орган (913)	6 502,2	0,2	6 502,2	0,2	0	100,0
Финансовое управление (919)	33 912,7	0,8	33 912,7	0,8	0	100,0
Итого расходов	4 055 088,6	100	3 856 012,4	100	-199 076,2	95,1

Неисполнение наблюдается у 2 главных распорядителей бюджетных средств.

1) у Администрации городского округа неисполнение составило 173 450,8 тыс. руб., в том числе менее 95% от плановых показателей:

– 1 420,5 тыс. руб. – остаток резервного фонда;

– 46,8 тыс. руб. – остаток не востребованных субвенций на проведение мероприятий по обращению с животными без владельцев. Возврат произведен в январе 2024 года;

– 3 850,0 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт гидротехнического сооружения Сысертского водохранилища на реке Сысерть»;

– 560,0 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на выполнение работ по лесоустройству и разработке лесохозяйственного регламента городских лесов (оплата в 2024 году);

– 45 877,0 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на поставку подвижного состава пассажирского транспорта (автобусы) (оплата в 2024 году);

– 23 111,0 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на поставку подвижного состава пассажирского транспорта (автобусы) (оплата в 2024 году);

– 15 476,9 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на выполнение инженерных изысканий, подготовку проекта планировки, проект межевания и разработка проектной документации по объектам транспортной инфраструктуры в Сысертском городском округе;

– 3 663,2 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на строительство автомобильной дороги ул. Просторная г. Сысерть;

– 1 874,0 тыс. руб. – остаток лимитов по муниципальному контракту на приобретение материалов для установки шума защитных экранов;

– 100,0 тыс. руб. – остаток для заключения договора для подготовки схем границ прилегающих территорий, на которых не допускается розничная продажа алкогольной продукции к организациям и объектам;

– 9 000,0 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту поэтапный график выполнения работ на выполнение работ по наполнению базы данных;

– 31 174,5 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на выкуп в муниципальную собственность комплекса сооружений Сысертского завода;

– 7 506,1 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на строительные работы (5 этаж дом п. Двуреченск, Мира, 10);

– 4 550,0 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на проведение инженерных изысканий и разработку проектной документации на строительство очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод в с. Щелкун;

– 1 558,3 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на приобретение ГСМ по МБУ «Благоустройство»;

– 289,6 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на разработку проекта нормативов допустимых сбросов;

– 14 810,4 тыс. руб. – не востребовавшийся остаток социальных выплат в связи с уменьшением численности получателей субсидий и компенсаций.

– 300,0 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на транспортные услуги;

– 400,0 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на поставку спортивного инвентаря и оборудования (поставка и оплата в январе 2024 г.);

– 1 613,7 тыс. руб. – остаток по муниципальному контракту на разработку проектной документации по объекту: реконструкция футбольного поля на стадионе Труд в г. Сысерть, на проведение государственной экспертизы проектной документации по реконструкции стадиона Труд в г. Сысерть.

2) у Управления образования неисполнение составило 25 625,4 тыс. руб., в том числе менее 95% от плановых показателей:

- 1 104,0 тыс. руб. – ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам и муниципальных общеобразовательных организаций Сысертского городского округа;

- 9 090,5 тыс. руб. – организация питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях из средств областного бюджета;

- 6 056,7 тыс. руб. – организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях;

- 1 258,6 тыс. руб. – капитальные ремонты, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства зданий и помещений, в которых размещаются муниципальные образовательные учреждения Сысертского городского округа;

- 976,7 тыс. руб. – обеспечение мероприятий по безопасности и антитеррористической защищенности в муниципальных образовательных организациях Сысертского городского округа;

- 69,1 тыс. руб. – обслуживание транспорта в муниципальных учреждениях дополнительного образования;

- 1 729,2 тыс. руб. – организация отдыха и оздоровления детей и подростков Сысертского городского округа за счет средств бюджета городского округа;

- 2 203,1 тыс. руб. – осуществление мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей за счет субсидий из областного бюджета;

- 2 266,7 тыс. руб. – приобретение товаров, работ и услуг для осуществления мероприятий по содержанию автотранспортных средств муниципальных образовательных организаций и органов местного самоуправления в сфере образования;

- 733,3 тыс. руб. – осуществление мероприятий по организации питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях (компенсация).

В 2023 году осуществлялась реализация 20 муниципальных программ. На реализацию программных мероприятий направлено 3 797 383,4 тыс. руб., или 93,6 % от общего объема расходов местного бюджета. Фактический объем финансирования мероприятий муниципальных программ составил 3 607 533,8 тыс. руб. или 95,0 % утвержденных назначений.

Шестнадцать программ профинансированы от 90,0 % до 100%.

Ниже всех сложился уровень финансирования:

- 69,6% по муниципальной программе «Обеспечение рационального и безопасного природопользования на территории Сысертского городского округа до 2027 года» по подпрограмме 2 «Развитие водохозяйственного комплекса» 49,7 %, причиной низкого выполнения является остаток по муниципальному контракту на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт гидротехнического сооружения Сысертского водохранилища на реке Сысерть» в сумме 3 850,0 тыс. руб. (оплата в 2024 году);

- 72,4% по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Сысертском городском округе до 2027 года» по подпрограмме 4 «Развитие туризма в Сысертском городском округе» 37,4%, причиной низкого выполнения является остаток по муниципальному контракту на выкуп в муниципальную собственность комплекса сооружений Сысертского завода в сумме 31 174,5 тыс. руб. (реализация проекта в 2024 году);

- 75,6% по муниципальной программе «Эффективное управление муниципальным имуществом и осуществления градостроительной деятельности в Сысертском городском округе на 2020-2027 годы»:

- по подпрограмме 1 «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом Сысертского городского округа и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» 25,1%, причиной низкого выполнения является остаток по муниципальному контракту на выполнение работ по лесоустройству и разработке

лесохозяйственного регламента городских лесов в сумме 560,0 тыс. руб. (оплата в 2024 году);

- по подпрограмме 2 «Повышение качества градостроительной деятельности в Сысертском городском округе» 5,4%, причиной низкого выполнения является остаток по муниципальному контракту выполнения работ по наполнению базы данных муниципальной геоинформационной системы СГО сведениями, подготовленными в составе актуализированного Генерального плана СГО, с формированием пространственных и семантических данных для конвертации их в государственную информационно-аналитическую систему управления развитием территории в сумме 9 000,0 тыс. руб. (оплата в два этапа, проект генерального плана отправлен на доработку);

- 77,6% по муниципальной программе «Обеспечение функционирования городского хозяйства на территории Сысертского городского округа на 2021-2027 годы»:

- по подпрограмме 1 «Функционирование дорожного хозяйства на территории Сысертского городского округа» 89%, причиной низкого выполнения является остаток по муниципальному контракту на подготовку проектной документации на строительство автомобильной дороги по ул. Свободы г. Сысерть, по ул. Просторная г. Сысерть, строительство подъездных путей в п. Бобровский, реконструкция дороги по ул. Токарей г. Сысерть в сумме 24 077,0 тыс. руб. (оплата в 2024 году);

- по подпрограмме 2 «Организация транспортного обслуживания населения на территории Сысертского городского округа» 46,7%, причиной низкого выполнения является остаток по муниципальному контракту на поставку подвижного состава пассажирского транспорта (3 автобуса) в сумме 68 988,0 тыс. руб. (оплата в 2024 году);

- по подпрограмме 3 «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Сысертского городского округа» 84,0%, причиной низкого выполнения является остаток по муниципальному контракту на приобретение материалов для установки шума защитных экранов в сумме 1 874,0 тыс. руб. (оплата в 2024 году).

Резервный фонд, при плане на 2023 год в сумме 10 000,0 тыс. руб., исполнен в сумме 8 579,5 тыс. руб., или 91,3%. Неисполненная сумма составила 1 420,5 тыс. руб. в связи с не востребованностью.

Дорожный фонд при плане в сумме 99 845,2 тыс. руб. исполнен в сумме 87 641,5 тыс. руб. или на 87,8 %.

В Дорожный фонда Сысертского городского округа дополнительно в 2023 году поступило 2 283,3 тыс. руб. доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. Данные средства учтены в дорожном фонде на 2024 год, а также учтен неиспользованный остаток в сумме 12 203,7 тыс. руб. (муниципальный контракт со сроком исполнения в 2024 году).

Публично-нормативные обязательства при плане в сумме 19 436,4 тыс. руб. исполнены в сумме 19 433,4 тыс. руб., или 100,0%.

2.4. Местный бюджет за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 172 554,5 тыс. руб., при планируемом дефиците 76 309,5 тыс. рублей.

Структура поступлений из источников финансирования дефицита бюджета соответствует бюджетной классификации Российской Федерации.

Исполнение по видам поступлений из источников финансирования дефицита бюджета представлено в таблице 6.

Таблица 6.
(тыс. руб.)

Источники финансирования дефицита бюджета	Решение Думы от 21.12.2023 № 131 (с изменениями)	Проект (исполнение)	Отклонение
1	2	4	5=4-3
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-4 895,0	-4 894,4	0,6
<i>Привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации</i>	55 671,6	0,0	-55 671,6
<i>Погашение бюджетом городского округа кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте Российской Федерации</i>	-4 895,0	-4 894,4	0,0
Изменение остатков средств на счетах	25 532,9	-167 660,2	-193 193,1
Итого источников финансирования дефицита бюджета	76 309,5	-172 554,5	-248 864,0

Администрацией Сысертского городского округа в 2018 и 2019 годах были получены бюджетные кредиты для покрытия временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета.

На основании дополнительного Соглашения от 12.03.2021 г. № 18 «Дополнительное соглашение к соглашениям о реструктуризации денежных обязательств Сысертского городского округа перед Свердловской областью, возникших по бюджетным кредитам от 09.02.2018 г. № 10, от 12.02.2019 г. № 18» в 2023 году уплачено 4 894,4 тыс. рублей. По соглашению от 09.02.2018 г. № 10 долг уплачен полностью.

Остаток задолженности на 01.01.2023 г. составлял 13 950,3 тыс. рублей, на 01.01.2024 составил 9 054,6 тыс. рублей. Указанные данные отражены в форме «Сведения о государственном (муниципальном) долге, представленных бюджетных кредитах».

В проекте решения отражены в полном объеме поступления из источников финансирования дефицита бюджета. Исполнение бюджета с профицитом в сумме 172 554,5 тыс. руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год и Отчетом по поступлениям и выбытиям на 01 января 2024 г. (форма 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

2.5. Проектом решения предлагается утвердить объем муниципального внутреннего долга Сысертского городского округа на 01.01.2024 г. в сумме 9 052,4 тыс. руб., в том числе объем долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей. Параметры муниципального долга соответствуют

установленному в 2023 году объему верхнего предела муниципального долга, утвержденного решением о бюджете в сумме 180 000,0 тыс. руб. (статья 107 БК РФ).

Структура муниципального долга Сысертского городского округа на 31.12.2023 г. соответствует статье 99 БК РФ, и состоит из бюджетных кредитов, привлеченных из вышестоящего бюджета.

Предусмотренный в Проекте решения объем муниципального долга Сысертского городского округа не превысил предельное значение предельного объема муниципального долга, установленного БК РФ.

2.6. Объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга предлагается утвердить в сумме 11,4 тыс. руб., что не превысит предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный статьей 111 БК РФ (на 2023 год утверждено 50,0 тыс. рублей).

2.7. Муниципальные заимствования в 2023 году не производились.

2.8. Согласно приложению 9 «Отчет о программе муниципальных гарантий Сысертского городского округа за 2023 год» к Проекту решения муниципальная гарантия, утвержденная решением о бюджете в сумме 59 053,3 тыс. руб. исполнена в полном объеме.

3. Проект решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сысертского городского округа за 2023 год» содержит все положения, которые в соответствии со статьей 264.6 БК РФ, статьей 78 Положения о бюджетном процессе должны содержаться в проекте решения об исполнении местного бюджета.

Числовые показатели Проекта решения об исполнении местного бюджета за 2023 год:

- общий объем доходов 4 028 566,9 тыс. руб.;
- общий объем расходов 3 856 012,4 тыс. руб.;
- профицит бюджета 172 554,5 тыс. руб.;

соответствуют показателям Отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год.

Председатель Контрольного органа
Сысертского городского округа

С.Л.Банникова