



КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН СЫСЕРТСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

13 мая 2022 года

№ 29

г. Сысерть

ЗАКЛЮЧЕНИЕ **на проект решения Думы Сысертского городского округа** **«Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сысертского** **городского округа за 2021 год».**

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 2021 год», в результате которой установлено следующее:

1. Проект решения Думы Сысертского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сысертского городского округа за 2021 год» (далее - Проект решения) поступил в Контрольный орган из Думы Сысертского городского округа 29.04.2022 г. вх. № 39 (письмо исх. № 68 от 29.04.2022 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 2021 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 2021 год (далее –

отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год) со следующими основными показателями:

- общий объем доходов 3 261 506,0 тыс. руб.;
- общий объем расходов 3 302 005,6 тыс. руб.;
- дефицит бюджета 40 499,6 тыс. рублей.

Основные показатели, предусмотренные в Проекте решения, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за 2021 год.

2.2. Исполнение по доходам Проектом решения предлагается утвердить в сумме 3 261 506,0 тыс. рублей.

Решением Думы Сысертского городского округа от 24.12.2020 г. № 287 «О бюджете Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете на 2021 год) прогноз доходов утвержден в сумме 2 734 484,5 тыс. рублей. Фактические поступления составили 119,3 % прогнозируемых доходов.

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

Таблица 1

Наименование доходов бюджета	Решение Думы от 24.12.2020 № 287		Проект (исполнение)		Отклонение тыс. руб.	Исполнение (%)
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)		
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Налоговые доходы	837 733,0	30,6	880 392,1	27,0	42 659,1	105,1
Неналоговые доходы	95 729,0	3,5	203 761,9	6,2	108 032,9	212,9
Безвозмездные поступления	1 801 022,5	65,9	2 177 352,0	66,8	376 329,5	120,9
Итого	2 734 484,5	100,0	3 261 506,0	100,0	527 021,5	119,3

Сверх установленного первоначального прогноза в бюджет Сысертского городского округа поступило 527 021,5 тыс. руб., или 19,3 %, из них налоговые и неналоговые поступления составляют 150 692,0 тыс. руб., или 28,6 % всех перевыполненных доходов, безвозмездные поступления перевыполнены на 376 329,5 тыс. руб., или на 71,4 %.

В Решение о бюджете на 2021 год в течение года вносились изменения.

С учетом внесенных изменений в Решение о бюджете на 2021 год, прогноз доходов бюджета утвержден в сумме 3 284 411,2 тыс. рублей.

Показатели исполнения доходов бюджета городского округа к уточненному прогнозу за 2021 год представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование доходов бюджета	Решение Думы СГО от 24.12.2019 г. № 205 (с изменениями)		Отчет (исполнение)		Отклоне ние	Испо лнен ие
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Доходы бюджета всего	3 284 411,2	100,0	3 261 506,0	100,0	- 22 905,2	99,3
Налоговые и неналоговые доходы в том числе:	1 072 062,3	32,6	1 084 154,0	33,2	12 091,7	101,1
<i>Налоговые доходы, из них:</i>	<i>881 794,0</i>	<i>26,8</i>	<i>880 392,1</i>	<i>27,0</i>	<i>- 1 401,9</i>	<i>99,8</i>
Налог на доходы физических лиц	497 306,0	15,1	500 954,8	15,4	3 648,8	100,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	62 120,0	1,9	69 418,0	2,1	7 298,0	111,7
Налоги на совокупный доход	137 837,0	4,2	139 991,8	4,3	2 154,8	101,6
Налог на имущество, в том числе:	168 502,0	5,1	157 321,3	4,8	- 11 180,7	93,4
<i>налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов</i>	<i>40 938,0</i>	<i>1,2</i>	<i>19 900,0</i>	<i>0,6</i>	<i>- 21 038,0</i>	<i>48,6</i>
<i>земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов</i>	<i>52 418,0</i>	<i>1,6</i>	<i>65 983,0</i>	<i>2,0</i>	<i>13 565,0</i>	<i>125,9</i>
<i>земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов</i>	<i>75 146,0</i>	<i>2,3</i>	<i>71 438,3</i>	<i>2,2</i>	<i>- 3 707,7</i>	<i>95,1</i>
Государственная пошлина	16 029,0	0,5	12 706,9	0,4	- 3 322,1	79,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0	- 0,6	0	- 0,6	0
<i>Неналоговые доходы, из них:</i>	<i>190 268,3</i>	<i>5,8</i>	<i>203 761,9</i>	<i>6,2</i>	<i>13 493,6</i>	<i>107,1</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	69 705,1	2,1	79 336,2	2,4	9 631,1	113,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 366,0	0,1	3 142,9	0,1	776,9	132,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 455,0	0,2	6 788,4	0,2	333,4	105,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	109 343,9	3,3	109 201,9	3,3	- 142,0	99,9
<i>доходы от реализации иного имущества</i>	<i>20 486,0</i>	<i>0,6</i>	<i>18 252,8</i>	<i>0,5</i>	<i>- 2 233,2</i>	<i>89,1</i>
<i>доходы от продажи земельных участков</i>	<i>88 857,9</i>	<i>2,7</i>	<i>90 949,0</i>	<i>2,8</i>	<i>2 091,1</i>	<i>102,4</i>
Штрафы, санкции	2 398,3	0,1	5 262,2	0,2	2 863,9	219,4
Прочие неналоговые доходы	0	0	30,3	0	30,3	0
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 212 348,9	67,4	2 177 352,0	66,8	- 34 996,9	98,4
Дотации	523 153,1	15,9	523 153,1	16,0	0	0
Субсидии	254 987,0	7,8	255 135,3	7,8	148,3	100,1
Субвенции	1 106 470,2	33,7	1 109 674,4	34,1	3 204,2	100,3
Иные межбюджетные трансферты	327 738,6	10,0	312 992,2	9,6	- 14 746,4	95,5
Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение			- 23 603,0	- 0,7	- 23 603,0	0

Представленные в Проекте решения виды доходов соответствуют бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждаются показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год.

Налоговые и не налоговые доходы, на долю которых приходится 33,2 % поступлений, исполнены в сумме 1 084 154,0 тыс. руб., или на 101,1 %.

По сравнению с 2020 годом поступило налоговых и неналоговых доходов в 2021 больше на 123 170,2 тыс. руб., или на 12,8 %.

Рост доходов обеспечен поступлениями в большем объеме налогов, взимаемых по упрощенной и патентной системам налогообложения, платежей при пользовании природными ресурсами, доходами от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, доходами от продажи земельных участков, штрафах в бюджет городского округа.

Налоговые доходы за 2021 год поступили в сумме 880 392,1 тыс. руб., исполнение составило 99,8 % от утвержденного прогноза. К уровню 2020 года рост составил в сумме 20 902,3 тыс. руб., или на 2,4 %.

Фактическое поступление налога на доходы физических лиц в 2021 году составило 500 954,8 тыс. руб., или 100,7 % утвержденного годового прогноза. По сравнению с 2020 годом сумма поступления уменьшилась на 51 524,1 тыс. руб., или на 9,3 %, что обусловлено снижением процента дополнительного норматива, отчисляемого в бюджет Сысертского городского округа. Дополнительный норматив отчислений в бюджет Сысертского городского округа на 2021 год в соответствии с Законом Свердловской области от 10.12.2020 г. № 144-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на 9 % ниже норматива, установленного на 2020 год (2020 год – 50 %, 2021 год – 41%). По данным массива «Плательщики и уплаченные доходы» в сравнении с 2020 годом наблюдается снижение перечисления НДФЛ по таким крупным предприятиям, как АО «Уральский приборостроительный завод», ГАУЗСО «Сысертская районная больница», ООО «Азия Транс Трейд», ОАО «МРСК Урала», ПАО «Ростелеком». Также снижение поступлений обусловлено прекращением деятельности ООО «Сысертский хлебокомбинат», ООО «Интер-Урал».

За 2021 год налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории Российской Федерации, поступило 69 418,0 тыс. руб., или 111,7 % утвержденного годового прогноза. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 10 192,5 тыс. руб., или на 17,2 %. В целом наблюдается рост поступлений от акцизов на нефтепродукты. Рост обусловлен повышением налоговых ставок по подакцизным товарам.

За 2021 год поступление налога на совокупный доход составило 139 991,8 тыс. руб., или 101,6 % утвержденного годового прогноза. По сравнению с 2020 годом поступление увеличилось на 62 206,2 тыс. руб., или на 80,0 %. Рост обусловлен увеличением дифференцированного норматива отчисления в доход бюджета Сысертского городского округа на 14 % (2020 год – 30 %, 2021 год – 44 %). Также по данным массива «Плательщик и

уплаченные доходы» наблюдается рост плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

В доход бюджета в целом по налогам на имущество в 2021 году поступило 157 321,3 тыс. руб., что составляет 93,4 % утвержденного годового прогноза. По сравнению с 2021 годом общая сумма налога на имущество увеличилась на 2 830,5 тыс. руб., или на 1,8 %.

Налог на имущество физических лиц за 2021 год поступил в сумме 19 900,0 тыс. руб., или 48,6 % от утвержденного годового прогноза. К уровню 2020 года поступления снизились на 6 975,4 тыс. руб., или на 26,0 %. В соответствии с решением Думы Сысертского городского округа от 31.10.2019 г. № 192 «Об установлении и введении в действие ставок налога на имущество физических лиц на территории Сысертского городского округа», установлено, что налоговая база по налогу на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости, начиная с 01 января 2020 года.

Поступления по земельному налогу в 2021 году составили 137 421,3 тыс. руб., или 107,7 %. В сравнении с исполнением 2020 года поступления увеличились на 9 806,0 тыс. руб., или на 7,7 %. Повышение поступлений обусловлено в связи с увеличением количества плательщиков земельного налога, а также некоторыми крупными предприятиями погашена задолженность за предыдущие периоды.

Государственная пошлина в 2021 году поступила в сумме 12 706,9 тыс. руб., или 79,3 % от утвержденного годового плана. В сравнении с 2020 годом поступления снизились на 2 802,0 тыс. руб., или 18,1 %, в связи со снижением дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции.

Администрирование налоговых доходов осуществляли органы государственной власти Российской Федерации.

Неналоговые доходы за 2021 год исполнены в сумме 203 761,9 тыс. руб., или 107,1 % от утвержденного прогноза.

Значительная доля по неналоговым доходам приходится на доходы от использования муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности. В общем поступления по доходам от арендной платы на земельные участки и аренды муниципального имущества за 2021 год составляют 79 336,2 тыс. руб., или 113,8 % от утвержденных плановых назначений. По сравнению с 2020 годом сумма поступлений по арендной плате увеличилась на 34 331,4 тыс. руб., или 79,3 %.

Доходов от продажи имущества в 2021 году поступило 109 201,9 тыс. руб., или 99,9 % утвержденных плановых назначений. По сравнению с 2020 годом сумма поступлений увеличилась на 67 263,4 тыс. руб., или на 160,4 %, что обусловлено поступлением средств от продажи земельных участков по аукционам.

По всем остальным неналоговым доходам наблюдаются незначительные изменения.

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

Безвозмездные поступления в 2021 году, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 2 212 348,9 тыс. руб., исполнены в сумме 2 177 352,0 тыс. руб., или 98,4 %.

По отношению к 2020 году сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 393 304,7 тыс. руб., или на 22,0 %, в связи с увеличением сумм, переданных от вышестоящих бюджетов бюджету Сысертского городского округа.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности при утвержденных назначениях 523 153,1 тыс. руб., в 2021 году поступили в полном объеме.

Субвенции поступили в сумме 1 109 674,4 тыс. руб., или 100,3 % утвержденных плановых назначений.

Субсидии исполнены в сумме 255 135,3 тыс. руб., или 100,1 % утвержденных плановых назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 312 992,2 тыс. руб., или 95,5 % утвержденных плановых назначений.

В 2021 году в связи с отсутствием потребности в средствах неиспользованного остатка за 2020 год возвращено в областной бюджет 7 652,8 тыс. рублей.

В Проекте решения отражены в полном объеме все доходы, поступившие в бюджет городского округа. Исполнение местного бюджета по доходам в сумме 3 261 506,0 тыс. руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении бюджета Сысертского городского округа за 2021 год.

2.3. Проектом решения исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 3 302 005,6 тыс. рублей.

Решением Думы городского округа от 24.12.2020 г. № 287 «О бюджете Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально расходы были утверждены в сумме 2 800 986,9 тыс. руб., исполнение бюджета по расходам к первоначальному плану составило 117,9 %.

Сверх первоначально утвержденных бюджетных назначений расходы исполнены на 501 018,7 тыс. руб., или на 17,9 %.

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

Таблица 3

Наименование раздела расходов	Решение Думы от 24.12.2020 № 287		Проект (исполнение)		Отклонение тыс. руб.	Исполнение (%)
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)		
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Общегосударственные вопросы	136 285,6	4,9	156 212,0	4,7	19926,4	114,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13 409,0	0,5	13 114,0	0,4	-295	97,8
Национальная экономика	141 570,4	5,1	256 244,9	7,8	114674,5	181,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	221 934,0	7,9	433 445,7	13,1	211511,7	195,3
Охрана окружающей среды	5 000,0	0,2	4 903,6	0,1	-96,4	98,1

1	2	3	4	5	6=4-2	7
Образование	1 677 484,0	59,9	1 674 015,5	50,7	-3468,5	99,8
Культура, кинематография	206 807,9	7,4	215 712,3	6,5	8904,4	104,3
Социальная политика	169 819,5	6,1	216 581,5	6,6	46762	127,5
Физическая культура и спорт	225 526,5	8,1	327 827,7	9,9	102301,2	145,4
Средства массовой информации	3 100,0	0,1	3 946,9	0,1	846,9	127,3
Обслуживание муниципального долга	50,0	0,0	1,5	0,0	-48,5	3,0
Итого расходов	2 800 986,9	100,0	3 302 005,6	100,0	501 018,7	117,9

В результате восьми корректировок бюджета в течение финансового года (решения Думы городского округа от 24.12.20г. № 287 «О бюджете Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 28.01.2022 г. № 294, от 25.02.2021 г. № 297, от 01.04.2021 г. № 301, от 27.05.2021 г. № 317, от 24.06.2021 г. № 332, от 26.08.2021 г. № 337, от 28.10.2021 г. № 364, от 23.12.2021 г. № 381) расходы местного бюджета утверждены в сумме 3 433 418,2 тыс. рублей. Проектом решения утвержденные бюджетные назначения составили 3 430 442,2 тыс. рублей.

Финансовым управлением произведено уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 8 247,7 тыс. руб. без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с подпунктом 27 пункта 6 статьи 60 Положения о бюджетном процессе¹, абзаца 2 статьи 26 решения Думы Сысертского городского округа от 24.12.2020 № 287 «О бюджете Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»², а также увеличение на 5 271,6 тыс. руб. в связи с выделением дополнительно межбюджетных трансфертов на обеспечение осуществления оплаты труда отдельных категорий работников 27.12.2021 года, (распоряжение Правительства Свердловской области от 27.12.2021 г. № 763-РП «Об утверждении изменений распределения бюджетных ассигнований по

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 В ходе исполнения бюджета Сысертского городского округа показатели сводной бюджетной росписи бюджета городского округа могут быть изменены в соответствии с решениями начальника Финансового управления Администрации Сысертского городского округа без внесения изменений в решение Думы Сысертского городского округа о бюджете городского округа в случаях, предусмотренных Федеральным законом, Законом Свердловской области, а также по основаниям и по основаниям, связанным с особенностями исполнения бюджета Сысертского городского округа в соответствии со статьей 60 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе, утвержденного решением Думы Сысертского городского округа от 27.04.2017 г. № 598 между разделами (подразделами), целевыми статьями и видами расходов классификации расходов бюджета и (или) перераспределения соответствующих бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом.

расходам областного бюджета»), в соответствии с подпунктом 9.1 пункта 6 статьи 60 Положения о бюджетном процессе³.

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. 6=4-2	Исполнение (%) 7
	тыс. руб. 2	(%) 3	тыс. руб. 4	(%) 5		
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Общегосударственные вопросы	157 725,8	4,6	156 212,0	4,7	1 513,8	99,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 220,3	0,4	13 114,0	0,4	1 106,3	92,2
Национальная экономика	305 135,6	8,9	256 244,9	7,8	48 890,7	84,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	444 765,4	13,0	433 445,7	13,1	11 319,7	97,5
Охрана окружающей среды	4 913,2	0,1	4 903,6	0,1	9,6	99,8
Образование	1 716 950,9	50,1	1 674 015,5	50,7	42 935,4	97,5
Культура, кинематография	215 712,3	6,3	215 712,3	6,5	0	100,0
Социальная политика	229 431,7	6,7	216 581,5	6,6	12 850,2	94,4
Физическая культура и спорт	337 638,6	9,8	327 827,7	9,9	9 810,9	97,1
Средства массовой информации	3 946,9	0,1	3 946,9	0,1	0	100,0
Обслуживание муниципального долга	1,5	0,0	1,5	0,0	0	100,0
Итого расходов	3 430 442,2	100,0	3 302 005,6	100,0	128 436,6	96,3

Отраженные в Проекте сведения о расходах подтверждаются данными Отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год и Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2022, представленного Управлением Федерального казначейства Свердловской области (форма 0503151).

Структура расходов соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год.

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

Менее 95 % расходы исполнены по следующим разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 92,2 %;

- «Национальная экономика» - 84,0 %.

В 2021 году сохранилась социальная направленность бюджета – расходы по разделам: «Образование» (50,7%), «Социальная политика»

³ 9.1) в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств;

(6,6%), «Культура, кинематография» (6,5%), «Физическая культура и спорт» (9,9 %), составили 73,7 % расходов бюджета за 2021 год.

Бюджет городского округа за 2021 год по расходам исполнен на 96,3%. Не исполнены утвержденные бюджетные назначения в сумме 128 436,6 тыс. рублей.

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)	1 467 542,6	42,8	1381 509,7	41,8	-86 032,9	94,1
Управление образования (906)	1 661 116	48,4	1 618 712,3	49,0	-42 403,7	97,4
Управление культуры (908)	268 001,1	7,8	268 001,1	8,1	0	100,0
Дума городского округа (912)	4 144,6	0,1	4 144,6	0,1	0	100,0
Контрольный орган (913)	4 387,9	0,1	4 387,9	0,1	0	100,0
Финансовое управление (919)	25 250,0	0,7	25 250,0	0,8	0	100,0
Итого расходов	3 430 442,2	100	3 302 005,6	100	-128 436,6	96,3

Неисполнение наблюдается у 2 главных распорядителей бюджетных средств:

1) у Администрации городского округа неисполнение составило 86 032,9 тыс. руб., или 67,0 % всех неисполненных расходов, в том числе:

– 1 106,3 тыс. руб. – остаток на оплату договоров по обустройству ледового городка в г. Сысерть в 2022 году;

– 3 917,4 тыс. руб. – остаток лимитов бюджетных обязательств по муниципальному контракту от 05.07.2021 г. № 13 на реконструкцию автомобильной дороги по ул. Розы Люксембург в г. Сысерть в сумме 3 347,6 тыс. руб., а также остаток по договорам на выполнение строительно-монтажных работ по переустройству надземной линии связи в сумме 569,8 тыс. руб. (оплата в 2022 году);

– 3 710,1 тыс. руб. – остаток лимитов бюджетных обязательств по муниципальному контракту от 11.01.2019 г. № 8 на проведение проектно-изыскательных работ по объекту «Строительство автомобильной дороги по ул. Просторная г. Сысерть, по муниципальному контракту от 26.11.2021 г. № 26 на благоустройство проезда г. Сысерть ул. Свободы от ул. Дачная до МАОУ СОШ № 1, по муниципальному контракту от 01.09.2021 г. № 10-072ПР на разработку сметной документации (оплата в 2022 году);

– 28 127,0 тыс. руб. – остаток неиспользованных средств поступившего финансирования на ремонт автомобильных дорог местного значения в январе 2022 года будет возвращен в областной бюджет;

– 900,2 тыс. руб. – остаток лимитов бюджетных обязательств по муниципальному контракту по актуализации проекта организации дорожного движения в Сысертском городском округе, а также по муниципальному контракту на выполнение работ по установке электромеханических столбов блокаторов по ул. Большевиков г. Сысерть (оплата в 2022 году);

– 9 465,4 тыс. руб. – остаток лимитов бюджетных обязательств по муниципальному контракту от 10.02.2021 г. № 1 на разработку проектной документации, по муниципальному контракту от 08.02.2021 г. № 2 на капремонт здания г. Сысерть ул. Быкова, 56/1 (оплата в 2022 году);

– 635,3 тыс. руб. – остаток лимитов бюджетных обязательств по договору на ремонт кровли здания г. Сысерть, ул. Быкова, 56/1 (оплата в 2022 году);

– 2 000,0 тыс. руб. – остаток лимитов бюджетных обязательств по договору на ремонт кровли здания г. Сысерть, ул. Быкова, 56/1 (оплата в 2022 году);

– 1 240,0 тыс. руб. – остаток лимитов бюджетных обязательств на оплату финансовой аренды (лизинга), (оплата в 2022 году);

– 1 776,7 тыс. руб. – остаток лимитов бюджетных обязательств на проведение инженерно-изыскательных работ и разработку проектной документации на строительство котельной в с. Никольское и техническое присоединение к электрическим и газовым сетям (оплата в 2022 году);

– 7 951,0 тыс. руб. – остаток лимитов бюджетных обязательств на проведение инженерно-изыскательных работ и разработку проектной документации на строительство очистных сооружений в с. Щелкун и канализационного коллектора в п. Бобровский (оплата в 2022 году);

– 450 тыс. руб. – не востребовавшийся остаток социальной выплаты взамен земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, многодетным семьям, вставшим на учет на территории Сысертского городского округа до 01.04.2016 г., носит заявительный характер;

– 4 986,5 тыс. руб. – не востребовавшийся остаток лимитов бюджетных обязательств на выплату пособий, компенсаций и иных социальных выплат (заявительный характер);

– 6 305,5 тыс. руб. – остаток лимитов бюджетных обязательств для переселения граждан из аварийного жилья (оплата в 2022 году);

– 9 321,3 тыс. руб. – остаток лимитов бюджетных обязательств по муниципальному контракту на благоустройство футбольного поля на стадионе «Труд».

2) у Управления образования неисполнение составило 42 403,7 тыс. руб., или 33,0 % всех неисполненных расходов, в связи с ухудшением эпидемиологической обстановки и введением ограничений, образовательные организации находились на дистанционном обучении, в связи с чем сложилась экономия средств:

- 13 079,1 тыс. руб. – организация питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях;
- 16 580,4 тыс. руб. – организация питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях;
- 6 808,8 тыс. руб. – проведение оздоровительной компании.

В 2021 году осуществлялась реализация 20 муниципальных программ. На реализацию программных мероприятий направлено 3 142 696,0 тыс. руб., или 95,2 % от общего объема расходов местного бюджета. Фактический объем финансирования мероприятий муниципальных программ составил 96,2 % утвержденных назначений.

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

Ниже всех сложился уровень финансирования по программе «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Сысертском городском округе до 2025 года» в размере 21,3 %. Причиной низкого выполнения является оплата договора по обустройству ограждения ледового городка в г. Сысерть (ограничение доступа транспортных средств в места массового проведения мероприятий) в январе 2022 года.

Резервный фонд, при плане на 2021 год в сумме 8 000,0 тыс. руб. исполнен в сумме 7 889,7 тыс. руб., или 98,6 %. Неисполненная сумма составила 110,3 тыс. рублей.

Дорожный фонд при плане в сумме 62 113,0 тыс. руб. исполнен в сумме 62 113,0 тыс. руб., или 100,0 %.

Публично-нормативные обязательства при плане в сумме 14 617,7 тыс. руб. исполнены в сумме 14 161,7 тыс. руб., или (96,9 %).

2.4. Местный бюджет за 2021 год исполнен с дефицитом в сумме 40 499,6 тыс. руб., при планируемом дефиците 146 031,0 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 24.12.2020 № 287	Сводная бюджетная роспись (с изм.)	Проект (исполнение)	Отклонение
1	2	3	4	5=4-3
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	40 592,3	0,0	-40 592,3
<i>Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации</i>	<i>0,0</i>	<i>40 592,3</i>	<i>0,0</i>	<i>-40 592,3</i>
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-3 770,0	0,0	0,0	0,0

1	2	3	4	5=4-3
<i>Погашение бюджетом городского округа кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	-3 770,0	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах	70 272,4	105 438,7	40 499,6	-64 939,1
Итого источников финансирования дефицита бюджета	66 502,4	146 031,0	40 499,6	-105 531,4

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

На основании 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» срок погашения денежных обязательств перенесен равными частями на каждый год оставшегося срока исполнения такого денежного обязательства начиная с 2022 года.

Срок исполнения денежных обязательств в части уплаты процентов в суммах, подлежащих уплате в 2021 году, продлеваются на один год согласно вышеуказанному Соглашению.

После реструктуризации муниципального долга в части долговых обязательств по бюджетным кредитам и уплаты основной суммы долга и процентов согласно графику погашения, остаток задолженности на 01.01.2021 г. составлял 18 842,7 тыс. руб., а на 01.01.2022 составил 18 860,0 тыс. рублей. Указанные данные отражены в форме «Сведения о государственном (муниципальном) долге, представленных бюджетных кредитах».

Все заимствования и оплата произведены согласно программе муниципальных заимствований Сысертского городского округа на 2021 год.

В проекте решения отражены в полном объеме поступления из источников финансирования дефицита бюджета. Исполнение бюджета с дефицитом в сумме 40 499,6 тыс. руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год и Отчетом по поступлениям и выбытиям на 01 января 2022 г. (форма 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

2.5. Проектом решения предлагается утвердить объем муниципального внутреннего долга Сысертского городского округа на 01.01.2022 г. в сумме 18 841,1 тыс. руб., в том числе объем долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей. Параметры муниципального долга соответствуют установленному в 2021 году объему верхнего предела муниципального долга, утвержденного решением о бюджете в сумме 160 000,0 тыс. руб. (статья 107 БК РФ).

Структура муниципального долга Сысертского городского округа на 31.12.2021 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 1,5 тыс. руб., что не превысит предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный статьей 111 БК РФ (на 2021 год утверждено 1,5 тыс. рублей).

2.7. Муниципальные заимствования в 2021 году не производились.

2.8. Согласно приложению 9 «Отчет о программе муниципальных гарантий Сысертского городского округа за 2021 год» к Проекту решения муниципальная гарантия, утвержденная решением о бюджете в сумме 100 826,9 тыс. руб. исполнена в полном объеме.

3. Проект решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сысертского городского округа за 2021 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 2021 год:

- общий объем доходов 3 261 506,0 тыс. руб.;
- общий объем расходов 3 302 005,6 тыс. руб.;
- дефицит бюджета 40 499,6 тыс. руб.;

соответствуют показателям Отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год.

Председатель Контрольного органа
Сысертского городского округа

С.Л.Банникова