



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

ул.Мира, д.8/1, г.Покачи, Ханты-Мансийский автономной округ-Югра (Тюменская область), 628661

Тел./факс (34669)7-34-39

www.dumapokachi.ru, e-mail: ksp@admpokachi.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по итогам рассмотрения отчёта
об исполнении бюджета города Покачи
за девять месяцев 2024 года

от 06.12.2024

№41

29.11.2024 года в контрольно-счетную палату города (далее - КСП) поступил отчёт об исполнении бюджета города Покачи за девять месяцев 2024 года, утверждённый Постановлением администрации города Покачи от 18.11.2024 №1053 (далее - отчёт).

На основании части 5 статьи 5 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи, утверждённого решением Думы города Покачи от 27.11.2024 №87 (далее - Положение) КСП осуществлена проверка предоставленной информации и составлено настоящее заключение.

Согласно требованиям части 1 статьи 5 Положения отчёт об исполнении бюджета города Покачи за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года утверждается Постановлением администрации города Покачи в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и направляется в Думу города Покачи и контрольно-счетную палату города Покачи в течение двух месяцев, следующих за отчётным кварталом.

Отчёт поступил в контрольно-счетную палату города Покачи 29.11.2024 года, то есть с соблюдением сроков, установленных в Положении. В соответствии с частью 2 статьи 5 действующего Положения вместе с отчётом предоставлена информация, установленная Министерством Финансов Российской Федерации, финансовым органом Ханты - Мансийского автономного округа – Югры и органом, исполняющим бюджет города Покачи, для формирования получателями бюджетных средств, главными администраторами дохода и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета в составе квартальной отчётности по каждому получателю бюджетных средств, главному администратору доходов бюджета и администратору источников финансирования дефицита бюджета в отдельности.

Документы получены в полном объёме. На основании полученных документов КСП проведён анализ:

- показателей фактического исполнения бюджета к плановым по доходам и расходам (причины неисполнения доходных и расходных статей бюджета показаны в таблицах);
- источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;
- состояния муниципального долга;
- состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Проведена проверка отчётности на соответствие требованиям Инструкции по составлению и предоставлению годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н, а также соблюдения норм бюджетного законодательства.

1. Анализ доходной части бюджета

(в рублях)

Наименование показателей	План на 2024 год	План на 9 месяцев 2024 года	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	% выполнения к плану на 9 мес.	Причины отклонений
Налоговые и неналоговые доходы	924 282 490,85	681 754 253,02	682 895 349,97	100,17	
НДФЛ	815 849 600,00	596 658 242,66	591 592 132,69	99,15	
Налоги на совокупный доход	38 699 884,17	38 380 895,44	44 045 907,55	114,76	
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	8 563 000,00	6 123 340,41	6 123 340,41	100,00	
Налоги на имущество	25 855 000,00	14 519 206,63	14 519 206,63	100,00	
Государственная пошлина	2 123 000,00	1 911 669,72	1 911 669,72	100,00	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	29 617 321,86	21 351 925,87	21 351 925,87	100,00	
Платежи при пользовании природными ресурсами	166 100,00	165 005,59	165 005,59	100,00	
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	527 539,11	412 437,51	611 471,04	148,26	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 880 845,71	1 603 389,11	1 840 959,85	114,82	
Административные платежи и сборы	200,00	0,00	0,00	-	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 000 000,00	628 140,08	733 730,62	116,81	
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00		
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 293 538 610,69	1 022 533 925,04	851 565 644,97	83,28	
<i>дотации бюджетам бюджетной системы РФ;</i>	114 821 400,00	86 560 200,00	90 175 100,00	104,18	

субсидии бюджетам бюджетной системы РФ;	223 082 855,60	191 893 565,04	117 931 743,27	61,46	
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ;	811 854 400,00	606 645 729,51	550 123 819,03	90,70	
иные межбюджетные трансферты;	24 021 948,00	17 776 423,40	19 848 702,26	111,66	
безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций;	0,00	0,00	0,00	-	
безвозмездные поступления от негосударственных организаций;	118 350 000,00	118 350 000,00	72 114 560,57	60,93	
прочие безвозмездные поступления;	1 535 546,20	1 535 546,20	1 435 366,20	93,48	
доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	5 810,84	5 810,84	268 737,12	4 624,76	
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-133 349,95	-133 349,95	-332 383,48	249,26	
Итого доходов:	2 217 821 101,54	1 704 288 178,06	1 534 460 994,94	90,04	

Исполнение доходной части бюджета за девять месяцев 2024 года составило 1 534 460 994,94 рублей, что составляет:

- 90,04% (1 704 288 178,06 рублей) от запланированного объёма на девять месяцев 2024 года;

- 69,18% (2 217 821 101,54 рубль) от годового плана.

В структуре доходов от общего объёма поступлений за девять месяцев 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили 44,5%, безвозмездные поступления 55,5%. В

целом по отношению к девяти месяцам 2024 года объём налоговых и неналоговых доходов составил 100,17%, безвозмездных поступлений – 83,28 %.

2. Анализ расходной части бюджета

(в рублях)

Наименование показателей	План на 2024 год	План на 9 месяцев 2024 года	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	% выполнения к плану на 9 месяцев	Причины отклонений
Общегосударственные вопросы (01)	348 700 333,91	287 548 825,55	272 116 648,32	94,63	<ul style="list-style-type: none"> ➤ «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ» - расходование средств запланировано на 4 кв. 2024 года; ➤ «Резервный фонд администрации города Покачи» - по причине отсутствия чрезвычайных ситуаций, средства не были востребованы в течение 9 месяцев 2024 года; ➤ «Развитие муниципальной службы в городе Покачи» - расходование средств запланировано на 4 квартал 2024 года; ➤ «Противодействие коррупции в МО г. Покачи» - расходование средств запланировано на 4 кв. 2024 года; ➤ «Осуществление отдельных гос. полномочий по созданию администр. комиссий и определению перечня должностных лиц органов МС, уполномоченных составлять протоколы об администр. правонарушениях» - планирование лимитов бюджетных обязательств на выплату заработной платы специалисту-эксперту, осуществляющему создание административных комиссий производилось исходя из максимально установленных доплат специалисту-эксперту. Фактическое начисление производилось согласно установленных доплат, согласно распоряжению администрации города

					<p>Покачи на 01.01.2024 г. Распределение отпускных сумм производилось ориентировочно, с учетом предоставления отпуска и единовременной выплаты к отпуску, согласно графику отпусков на 2024 год, с применением коэффициента повышения отпускных сумм с 01.01.2024. Расходование средств на оплату командировочных расходов, приобретение канцелярских принадлежностей запланированы на 4 кв. 2024 года;</p> <p>➤ «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций города Покачи» - расходование средств запланировано на 4 кв. 2024 года;</p> <p>➤ «Организация и проведение конкурсов, акций, слетов, реализация наркотических проектов с участием субъектов профилактики наркомании, в том числе общественности» - расходы запланированы в МАОУ СОШ №2 на победителей конкурсов МО ХМАО-Югры в сфере незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании, не израсходованы в связи с длительным согласованием ДС к соглашению на иные цели. ЛБО в Управлении по вопросам безопасности, ГО и ЧС запланированы на оказание услуг по созданию антинаркотического контента для размещения в СМИ и на средствах наружной рекламы на 4 квартал 2024 года;</p> <p>➤ «Информационное общество города Покачи» - в сентябре 2024 года на согласование был предоставлен договор с ООО «Верон» на оказание услуг по разработке, адаптации и модификации программных продуктов 1С, в отчетном периоде согласованный договор и</p>
--	--	--	--	--	--

					документы для работы не поступили; ➤ «Реализация мероприятий за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства ХМАО-Югры, за исключением иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры» - расходование средств производилось в пределах запланированных ЛБО за 9 месяцев 2024 года.
Национальная оборона (02)	3 889 021,76	2 863 524,77	2 863 524,77	100	«Осуществление первичного воинского учета органами МС поселений, муниципальных и городских округов» - расходование средств производилось в пределах запланированных лимитов на 9 месяцев 2024 года.
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	34 005 599,27	27 842 592,00	25 300 719,17	90,87	➤ «Защита населения и территории города Покачи от ЧС, совершенствование ГО, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - расходование средств производилось в пределах запланированных лимитов бюджетных обязательств на 9 месяцев 2024 года; ➤ «Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества» - расходование средств производилось в пределах запланированных ЛБО за 9 месяцев 2024 года; ➤ «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования города Покачи» - расходование средств производилось в пределах запланированных ЛБО за 9 месяцев 2024 года.
Национальная экономика (04)	161 313 402,10	137 723 565,20	125 127 317,93	90,85	➤ «Реализация мероприятий по содействию трудоустройству граждан» - средства планировались согласно заключенным договорам по подпрограмме «Содействие

					<p>трудоустройству граждан» государственной программы «Поддержка занятости населения». Кассовый расход осуществляется согласно фактическому поступлению средств с окружного бюджета по данной программе.</p> <p>➤ «Реализация мероприятия «Проведение ветеринарно-профилактических, диагностических, противоэпизоотических мероприятий, направленных на предупреждение и ликвидацию болезней, общих для человека и животных, а также содержание животных принятых в муниципальную собственность»- отлов животных без владельцев и содержание животных, принятых в муниципальную собственность осуществляется, согласно заключенному контракту с АНО «Центр взаимопомощи животным «Дай шанс» от 26.07.2024 №0187300019124000050000 1 и договору от 06.05.2024 №6. Оплата производится по факту оказанных услуг;</p> <p>➤ «Содержание и приведение в нормативное состояние дорожного полотна и инженерного оборудования автомобильных дорог города Покачи» - расходование средств производилось в пределах запланированных лимитов бюджетных обязательств за 9 месяцев 2024 года;</p> <p>➤ «Улучшение условий и охраны труда на территории города Покачи» - ежемесячное распределение лимитов бюджетных обязательств по статье расходов «зарботная плата» специалисту-эксперту сектора по социальным вопросам администрации города Покачи производилось с учетом предоставления отпуска и единовременной выплаты к отпуску, согласно графику</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>отпусков на 2024 год, с применением коэффициента повышения заработной платы и отпускных сумм с 01.01.2024 года;</p> <p>➤ «Обеспечение доступности правовой помощи потребителям» - в 3 квартале 2024 года было запланировано мероприятие по защите прав потребителей. Проведение данного мероприятия перенесено на 4 квартал 2024 года, соответственно заключение договора на изготовление полиграфической продукции также перенесено на 4 квартал 2024 года;</p> <p>➤ «Стимулирование жилищного строительства (разработка проектов межевания и проектов планировки территорий города Покачи, внесение изменений в Правила землепользования и застройки города Покачи)» - в администрации города Покачи заключен контракт с ООО «АЗИМУТ» от 15.07.2024 №0187300019124000046000 1 «На выполнение работ по подготовке документации по внесению изменений в проект планировки, совмещенного с проектом межевания территории 1 микрорайона города Покачи». По состоянию на 30.09.2024 года работы подрядчиком не выполнены;</p> <p>➤ «Установка автобусных павильонов» - работы запланированы на 4 квартал 2024 года;</p> <p>➤ «Благоустройство дворовых территорий города Покачи» - оплата по условию контракта будет произведена в октябре;</p> <p>➤ «Управление объектами муниципального имущества и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» - оказание услуг по оценке земельных участков запланировано в течение всего 2024 года. Выполнение кадастровых</p>
--	--	--	--	--	---

					работ для осуществления государственного кадастрового учета земельных участков запланировано на 4 квартал 2024 года.
Жилищно - коммунальное хозяйство (05)	197 577 146,28	151 710 220,73	74 782 997,47	49,29	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Расходование средств на приобретение квартир на первичном рынке- запланировано на 4 кв. 2024 год; ➤ «Капитальный/текущий ремонт объектов муниципальной собственности»- в связи с отсутствием подрядных организаций выполнение работ перенесено на 4 квартал; ➤ «Мероприятие по приспособлению по решению органов местного самоуправления жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов», «Софинансирование расходов для реализации полномочий в области строительства и жилищных отношений (на мероприятия по приспособлению по решению органа местного самоуправления жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов)» - в связи с отсутствием подрядных организаций выполнение работ перенесено на 4 квартал; ➤ «Предоставление субсидии в целях возмещения недополученных доходов (возмещения затрат) в связи с оказанием услуг по водоснабжению» - в связи с предоставлением ООО «Аквалидер» заявки на возмещение недополученных расходов за 2 квартал 2024 года за оказанные услуги по водоснабжению на меньшую сумму, чем было запланировано лимитов бюджетных обязательств; ➤ «Обеспечение

					<p>мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», «Софинансирование расходов на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса (капитальный ремонт (с заменой) систем газораспределения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, в том числе с применением композитных материалов)», «Софинансирование расходов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» - расходование средств будет произведено в 4 квартале 2024 года. ООО "Экосистема" завершили свои работы 19.09.2024 года. Исполнительная документация находится на проверке в уполномоченном органе администрации города;</p> <p>➤ «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса (софинансирование части расходов, финансируемых за счет средств концедента, на создание и (или) реконструкцию (модернизацию) объекта концессионного соглашения)», «Софинансирование расходов на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса (софинансирование части расходов, финансируемых за счет средств концедента, на создание и (или) реконструкцию (модернизацию) объекта концессионного соглашения)» - в связи с</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>отсутствием у ООО «Экосистема» заключения на прохождение ценовой экспертизы, документы в отчетном периоде контрагентом не предоставлены;</p> <p>➤ «Управление объектами муниципального имущества и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» - проведение кадастровых работ в отношении объектов уличного освещения будет проводиться после определения поставщика услуг по итогам проведения торгов в 4 квартале 2024 (в связи с изменением способа закупки услуг для муниципальных нужд);</p> <p>➤ «Содержание муниципального имущества» - расходы по содержанию муниципального имущества запланированы в течение всего финансового года. Оплата за тепло осуществлялась по фактически предоставленным счетам-фактурам за отчетный период;</p> <p>➤ «Потребление электроэнергии наружного освещения с учетом вновь вводимых объектов» - расходование лимитов бюджетных обязательств осуществляется в соответствии с заключенным муниципальным контрактом с АО «Газпром энергосбыт Тюмень» от 18.01.2024 №ЭС1919000099/24 по факту оказанных услуг;</p> <p>➤ «Содержание, обслуживание городского кладбища» - согласно заключенному контракту от 08.04.2024 №0187300019124000022000 1 расходы ИП Горбунова В.А. по содержанию, обслуживанию городского кладбища производятся за фактически произведенные захоронения;</p> <p>➤ «Санитарное</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>содержание и озеленение территории города» - договор с ООО «Эколайт» на оказание услуг по вывозу строительных отходов, на стадии согласования. В соответствии с заключенным договором с ООО «Покачевским управлением технологического транспорта» от 07.06.2024 №5, работы выполняются на основании заявок от Заказчика. В связи с отсутствием потребности, заявки не направлялись;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ «Благоустройство общественных территорий города Покачи» - оплата услуг по «факту» на основании актов оказанных услуг; ➤ «Мероприятия по подготовке территории города к празднованию нового года» - расходование средств запланировано на 4 квартал 2024 года; ➤ «Расходы, связанные с инициативным бюджетированием» - расходование средств запланировано на 4 квартал 2024 года; ➤ «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющие отдельные переданные государственные полномочия)» - в связи с длительным периодом вакансий в 1 и 2 квартале 2024 года должностей начальника и заместителя начальника управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Покачи, предоставлением листов нетрудоспособности работниками управления жилищно-коммунального хозяйства, запланированные лимиты бюджетных обязательств на конец отчетного периода исполнены не в полном объеме.
Охрана	191 183,29	190 320,98	186 717,44	98,11	➤ «Обеспечение

окружающей среды (06)					экологической безопасности на территории города Покачи» - расходование средств производилось в пределах запланированных лимитов.
Образование (07)	1 250 405 313,40	937 535 690,43	838 931 514,97	89,48	<p>Дошкольное образование:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ «Общее образование» - средства субвенции, выделены для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа отдельных государственных полномочий в области образования (дошкольное образование). В связи с предоставлением работникам дошкольных учреждений отпусков без сохранения заработной платы и листов нетрудоспособности, на конец отчетного периода запланированные плановые назначения не использованы; ➤ «Ресурсное обеспечение в сфере образования» - плановые назначения запланированы в МАДОУ ЦРР-д/с для реализации инициативных проектов на приобретение игрового оборудования. Согласно условиям договора с ООО «Ксил» поставка оборудования будет осуществлена до 25.10.2024 г. ➤ «Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций города Покачи»: <ul style="list-style-type: none"> - с резервного фонда выделены средства МАДОУ ЦРР-д/с на проведение ремонтов (капитальных ремонтов) зданий, сооружений, приобретение стройматериалов в рамках ремонта, согласно условиям договора с ИП Березин Е.С.; - МАДОУ ЦРР-д/с выделены средства на ремонт крыши здания.

					<p>Экономия сложилась в связи с заключением договора на меньшую сумму, чем планировалось;</p> <p>- МАДОУ ДСКВ «Югорка» выделены средства на выполнение работ по ремонту крыльца пищеблока, договор заключен с самозанятым Умахановым К.У от 12.09.2024. №125. На выполнение работ по замене напольного покрытия (деревянных полов) теневых навесов заключен договор от 19.09.2024 № 126 с самозанятым Умахановым К.У. Согласно условиям договоров оплата будет произведена по факту выполнения работ и предоставления всех подтверждающих документов;</p> <p>- МАДОУ ДСКВ «Рябинушка» выделены средства на дооснащение системы видеонаблюдения. Не израсходованы, в связи с длительным согласованием цен с контрагентом;</p> <p>Общее образование:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ «Обеспечение условий для предоставления дополнительных гарантий и компенсаций, утвержденных решением Думы города Покачи о бюджете города Покачи» - расходование средств запланировано на 4 квартал 2024 года; ➤ «Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории города Покачи» - средства запланированы на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным
--	--	--	--	--	--

					<p>общеобразовательным программам. Остаток средств сложился в связи с фактически сложившимся посещением обучающимися по причине болезни;</p> <p>➤ «Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории города Покачи»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - плановые назначения запланированы в MAOY COII №4 на обеспечение информационной безопасности при проведении государственной итоговой аттестации учащихся. Согласно условиям договора оплата будет произведена после выполнения работ; - плановые назначения запланированы в MAOY COII №4 на обеспечение информационной безопасности при проведении государственной итоговой аттестации учащихся. Согласно условиям договора оплата будет произведена после выполнения работ; <p>➤ «Расходы на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций» - плановые назначения запланированы в MAOY «COII №4» на выплату ежемесячного денежного вознаграждения советнику директора. В связи с внесением изменений в Положение об установлении системы</p>
--	--	--	--	--	--

				<p>оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Покачи, утвержденное постановлением администрации города Покачи от 23.01.2024 №37 и нахождением документа на стадии согласования, выплата будет произведена в октябре 2024 года за сентябрь 2024 года;</p> <p>➤ «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций» - отклонение кассовых расходов от уточненного плана в муниципальных автономных общеобразовательных организациях города Покачи сложилось, в связи с фактическим начислением ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство работникам общеобразовательных учреждений, а также на период листов нетрудоспособности менее месяца, доплата работникам не назначалась;</p> <p>➤ «Организация бесплатного горячего питания обучающихся получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях. Софинансирование расходов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях» - плановые назначения запланированы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся за счет средств федерального, окружного и местного бюджетов, получающих</p>
--	--	--	--	---

					<p>начальное образование государственных муниципальных образовательных организациях. Остаток средств сложился в связи с фактически сложившимся посещением обучающимися по причине болезни;</p> <p>➤ «Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» - остаток плановых назначений сложился в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №4», в связи с фактическим начислением заработной платы советнику директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;</p> <p>➤ «Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций города Покачи):</p> <p>- по предписанию Роспотребнадзора в МАОУ «СОШ №2» необходимо проводить аэродинамическое исследование вентиляционных шахт. Согласно условиям договоров с контрагентами ООО «Спецавтоматика» и ИП Ениченко О.П., оплата будет произведена по факту выполнения работ и предоставления всех подтверждающих документов;</p> <p>- средства выделены в МАОУ «СОШ №2» на выполнение работ по ремонту кабинетов «Точки роста», согласно условиям договоров оплата будет произведена по факту выполнения работ и предоставления всех подтверждающих</p>
--	--	--	--	--	---

				<p>документов;</p> <p>- «Капитальный ремонт и оснащение немонтируемыми средствами обучения и воспитания объектов муниципальных общеобразовательных организаций»,</p> <p>«Софинансирование капитального ремонта и оснащения немонтируемыми средствами обучения и воспитания объектов муниципальных общеобразовательных организаций» - оплата услуг по факту на основании актов оказанных услуг;</p> <p>➤ «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения города Покачи» - расходование средств запланировано на 4 квартал 2024 года;</p> <p>Дополнительное образование детей:</p> <p>➤ «Ресурсное обеспечение в сфере культуры» - субсидия доведена для возмещения затрат, связанных с оказанием образовательных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ. Остаток средств сложился в связи с тем, что счета на оплату оказанных услуг предоставляются на основании заключенных договоров на оказание образовательных услуг в рамках системы ПФДО;</p> <p>➤ «Региональный проект «Успех каждого ребенка» - плановые назначения запланированы в муниципальных автономных общеобразовательных учреждениях города Покачи на выплату заработной платы педагогам дополнительного образования. Остаток средств сложился в связи с предоставлением</p>
--	--	--	--	---

					<p>работникам общеобразовательных учреждений отпусков без сохранения заработной платы и оплаты листков нетрудоспособности;</p> <p>Молодежная политика:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ «Организация, проведение и участие в мероприятиях различных уровней, направленных на укрепление института молодой семьи, гражданско-патриотическое воспитание, развитие творческого, интеллектуального и спортивного потенциала молодежи, на поддержку добровольческих (волонтерских) и некоммерческих организаций» - расходование средств запланировано на 4 квартал 2024 года; <p>Другие вопросы в области образования:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ «Организация работы городских лагерей различных типов в каникулярное время» - расходы запланированы на организацию работы городских лагерей, в том числе выплату работникам летних лагерей заработной платы. Остаток денежных средств сложился в результате фактически произведенных расходов на организацию работы и начисление заработной платы.
Культура, кинематография (08)	117 567 330,76	95 827 714,53	74 139 302,07	77,37	<ul style="list-style-type: none"> ➤ «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные цели» - субсидия предоставлена МАУ «Городская библиотека имени А.А. Филатова» на выплату заработной платы работникам учреждения, отчисления налогов на заработную плату, оплату услуг связи, коммунальных услуг. Остаток средств сложился в связи с тем, что на период листков нетрудоспособности, отпуска без сохранения заработной платы, ежегодного отпуска, доплата не назначалась. Для оплаты

					<p>коммунальных услуг средства планируются согласно заключенным договорам, оплата производится по факту;</p> <p>➤ «Библиотечное дело» - расходование средств производилось в пределах запланированных лимитов за 9 месяцев 2024 года;</p> <p>➤ «Субсидии социально-ориентированным некоммерческим организациям на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием общественно полезных услуг в сфере культуры, спорта и молодежной политики» - расходование средств запланировано на 4 квартал 2024 года;</p> <p>➤ «Создание условий для творческого потенциала, народного творчества и традиционной культуры жителей города Покачи» - субсидия предоставлена МАУ «Дом Культуры Октябрь» на выплату заработной платы работникам учреждения, отчисления налогов на заработную плату, оплату услуг связи, коммунальных услуг. Остаток сложился, в связи с тем, что на период листов нетрудоспособности, отпуска без сохранения заработной платы, ежегодного отпуска, доплата работникам не назначалась. Для оплаты коммунальных услуг и услуг связи средства планируются согласно заключенным договорам, оплата производится по факту;</p> <p>➤ «Музейное дело» - субсидия предоставлена МАУ «Краеведческий музей» на выплату заработной платы работникам учреждения, отчисления налогов на заработную плату, оплату услуг связи, коммунальных услуг. Остаток сложился, в связи с тем, что на период</p>
--	--	--	--	--	---

					<p>листочков нетрудоспособности, отпуска без сохранения заработной платы, ежегодного отпуска, доплата работникам не назначалась. Для оплаты коммунальных услуг и услуг связи средства планируются согласно заключенным договорам, оплата производится по факту;</p> <p>➤ «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные цели» доведены МАУ «Краеведческий музей». Остаток сложился, в связи с тем, что на период листков нетрудоспособности, отпуска без сохранения заработной платы, ежегодного отпуска, доплата работникам не назначалась. Для оплаты коммунальных услуг, средства планируются согласно заключенным договорам, оплата производится по факту;</p> <p>➤ «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения города Покачи» - расходование средств производилось в пределах запланированных лимитов за 9 месяцев 2024 года.</p>
Здравоохранение (09)	451 800,00	415 147,85	31 464,00	7,58	<p>➤ «Организация осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» - расходование лимитов бюджетных обязательств осуществляется в соответствии с муниципальным контрактом ООО «Авангард» от 29.03.2024 №0187300019124000018000 1 по факту оказанных услуг. Исполнитель по контракту не представил документы на оплату.</p>

Социальная политика (10)	34 300 314,97	23 312 024,97	22 067 630,03	94,66	<ul style="list-style-type: none"> ➤ «Повышение социального уровня лиц, замещающих должности муниципальной службы и муниципальные должности в органах местного самоуправления города Покачи» - ЛБО запланированы для выплаты единовременной поощрительной выплаты при назначении пенсии за выслугу лет уволенным муниципальным служащим. В связи с длительным подготовительным процессом начисления, формирования платежных документов, оплата будет произведена в октябре 2024 года; ➤ «Дополнительная мера социальной поддержки граждан, заключившим контракт о прохождении военной службы в Вооруженных силах РФ» - расходование средств запланировано на 4 квартал 2024 года; ➤ «Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории города Покачи» - расходование субвенции производилось на основании предоставленных дошкольными образовательными организациями реестров учета по осуществлению выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в ДОУ за фактически произведенную оплату родителями.
Физическая культура и спорт (11)	220 931 336,49	172 969 116,57	158 986 951,57	91,92	<ul style="list-style-type: none"> ➤ «Развитие материально – технической базы учреждений физической культуры и спорта» - работы в МАУДО «Спортивная школа» по разработке проекта планировки совмещенного с проектом межевания на земельном участке «Урман», не исполнены в полном объеме. Документы находятся в

					<p>Департаменте недропользования ХМАО-Югры;</p> <p>➤ «Развитие материально – технической базы учреждений физической культуры и спорта» - заключен договор на замену холодильного комплекса в здании ледового дворца «Кристалл», в 2023 году выплачен авансовый расчет в размере 70%. По состоянию на 01.10.2024 года оборудование не поставлено. В связи с нарушением условий поставки оборудования, подано исковое заявление в арбитражный суд;</p> <p>➤ «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий в учреждениях спорта» - плановые назначения запланированы в МАУДО «Спортивная школа» на оказание услуг по антитеррористической безопасности.</p>
Средства массовой информации (12)	16 815 640,56	11 933 188,00	11 360 563,08	95,20	<p>➤ «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления, поддержка лиц, внесших выдающийся вклад в развитие города Покачи» - плановые назначения запланированы в МАУ «МИЦ» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг. В связи с увольнением в первом полугодии нескольких сотрудников учреждения, уменьшилось количество выплаченных отпускных сумм, материальной помощи к отпуску; у вновь принятых работников не начисляется надбавка за выслугу лет и северная надбавка.</p>
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	6 200 000,00	3 141 940,36	1 337 883,66	42,58	<p>➤ «Обслуживание муниципального долга города Покачи» - ЛБО запланированы на использование кредитной линии. В отчетном периоде отсутствовала необходимость в использовании кредитной</p>

					линии в объеме запланированных ЛБО за 9 месяцев.
Итого	2 392 348 422,79	1 853 013 871,94	1 607 233 234,48	86,74	

Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 1 607 233 234,48 рублей, что составляет:

- 86,74% от запланированного объема на 9 месяцев;
- 67,18% от годового плана.

3. Дефицит/профицит

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года сложился дефицит бюджета, т.е. превышение расходов бюджета над его доходами в размере 72 772 239,54 рублей (доходы – 1 534 460 994,94 рублей, расходы – 1 607 233 234,48 рубля).

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

(в рублях)

Наименование видов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	Сумма	
	План	Факт
Получение кредитов от кредитных организаций	64 081 040,00	119 536 000,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	-37 518 000,00	-157 054 000,00
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	54 318 000,00	94 318 000,00
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-38 081 040,00	-26 297 520,00
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета	-2 336 220 141,54	-1 782 807 944,07
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета	2 467 947 462,79	1 825 077 703,61
Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	161 516 901,25	72 772 239,54

5. Объем муниципального долга

В соответствии с программой внутренних муниципальных заимствований муниципального образования, утверждённой решением Думы города Покачи от 13.12.2023 №76 «О бюджете города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» за 9 месяцев 2024 года:

- 1) привлечен кредит (транш) в сумме 54 436 000,00 рублей;
погашен кредит (транш) в сумме 59 854 000,00 рублей (кредитная линия с лимитом задолженности 22 218 000,00 рублей, ПАО «Сбербанк России», срок окончания 25.06.2024г.);
- 2) привлечен кредит (транш) в сумме 65 100 000,00 рублей;
погашен кредит (транш) в сумме 97 200 000,00 рублей (кредитная линия с лимитом задолженности 32 100 000,00 рублей, ПАО «Сбербанк России», срок окончания 31.07.2024г.);

3) погашен бюджетный кредит 8 721 000,00 рублей (Департамент финансов ХМАО-Югры, срок погашения 31.03.2025, 33 900 000,00 рублей);

4) погашен бюджетный кредит 13 050 000,00 рублей (Департамент финансов ХМАО-Югры, срок погашения 11.12.2026, 52 062 000,00 рублей);

5) привлечен бюджетный кредит в сумме 54 318 000,00 рублей (Департамент финансов ХМАО-Югры, срок погашения 25.07.2027, 54 318 000,00 рублей);

погашен бюджетный кредит 4 526 520,00 рублей;

6) привлечен бюджетный кредит в сумме 40 000 000,00 рублей (Департамент финансов ХМАО-Югры, срок погашения 12.09.2027, 40 000 000,00 рублей);

погашен бюджетный кредит 0,00 рублей.

Объём муниципального долга по состоянию на 01.10.2024 составил 134 602 480,00 рублей, расходы по обслуживанию муниципального долга – 9 785,90 рублей.

6. Резервный фонд

Первоначальный план на 2024 год составил 1 000 000,00 рублей.

По состоянию на 01.10.2024 года плановый показатель 1 335 215,22 составляет рублей.

За 9 месяцев 2024 года средства резервного фонда:

-145 000,00 рублей направлены согласно распоряжению администрации города Покачи от 26.01.2024 № 7-р «О выделении денежных средства из резервного фонда администрации города Покачи» комитету культуры и спорта администрации города Покачи и отделу по молодежной политике и связям с общественностью администрации города Покачи на расходы, связанные с представлением муниципального образования город Покачи на Международной выставке-форуме «Россия»;

-28 500,00 рублей направлены согласно распоряжению администрации города Покачи от 09.02.2024 №9-р «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Покачи на расходы, связанные с приобретением сканера штрихового кода – Honeywell модель 1470g»;

-8 221,05 рубль направлены согласно распоряжению администрации города Покачи от 25.03.2024 №27-р «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Покачи на обеспечение доли софинансирования местного бюджета к субсидии, поступившей из бюджета автономного округа на реализацию полномочий в области строительства и жилищных отношений, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей»;

-23 998,00 рублей направлены согласно распоряжению администрации города Покачи от 31.05.2024 № 54-р «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Покачи» МКУ «Единая дежурно - диспетчерская служба» города Покачи для приобретения двух мониторов аппаратно-программного комплекса Система-112 города Покачи;

-117 263,56 рубль направлены согласно распоряжению администрации города Покачи от 14.06.2024 №56-р (с изменениями от 02.07.2024 №64-р) «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Покачи» комитету культуры и спорта администрации города Покачи и управлению образования администрации города Покачи на расходы, связанные с представлением муниципального

образования город Покачи на Международной выставке-форуме «Россия»;

+197 424,00 рубля направлены согласно распоряжению администрации города Покачи от 09.08.2024 № 74-р «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города Покачи» управлению образования администрации города Покачи на расходы, связанные с приобретением билетов к месту проведения всероссийского этапа соревнований по футболу и обратно.

В соответствии с частью 2 статьи 2 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Покачи, утвержденному постановлением администрации города Покачи от 04.09.2017 №939, бюджетные ассигнования резервного фонда могут направляться, в том числе на следующие цели: расходы на обеспечение доли софинансирования местного бюджета к субсидиям, поступившим из бюджетов других уровней после утверждения бюджета города Покачи на текущий финансовый год и на плановый период; иные расходы, относящиеся к расходам, носящим нерегулярный и неотложный характер, финансирование которых не могло быть предусмотрено при утверждении бюджета города Покачи.

7. Обслуживание муниципального долга

Плановые ассигнования на 2024 год составляют 6 200 000,00 рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2024 года составил 1 337 883,66 рубля.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предельно допустимый размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, а именно 15% от объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности в муниципальных казенных учреждениях по состоянию на 01.10.2024 числится текущая дебиторская и кредиторская задолженность.

Просроченная дебиторская задолженность по счетам 0 205 21 000, 0 205 23 000, 0 205 29 000, 0 205 45 000 и 0 205 71 000 в общей сумме 2 391 244,65 рублей. Администратором доходов является Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Покачи, ведется претензионная работа, готовятся документы в суд, вынесены судебные приказы о взыскании задолженности и решения суда (о взыскании задолженности, о ведении процедуры банкротства).

Просроченная кредиторская задолженность по муниципальным учреждениям города Покачи по состоянию на 01.10.2024 года отсутствует.

9. Показатели численности муниципальных служащих органов местного самоуправления города Покачи, работников муниципальных учреждений города Покачи и физические затраты на их денежное содержание за 9 месяцев 2024 года

(в рублях)

Наименование	Фактическая численность	Фактические расходы
Муниципальные служащие	127	139 433 024,31
Работники муниципальных учреждений	997	724 409 406,17

Выводы:

1. Отчётность главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2024 года составлена в соответствии с требованиями Инструкции по составлению и предоставлению годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н.

2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия нарушений порядка утверждения, составления и представления Отчета об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2024 года не установлено.

Председатель контрольно-счетной
палаты города Покачи



Л.Ф. Ишемьярова