



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

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

Тел./факс (34669)7-34-39

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



ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЁТА «ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ПОКАЧИ ЗА 2023 ГОД»

«23» апреля 2024 г.

№16

I. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчёта «Об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год» подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 6 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи, утвержденного решением Думы города от 01.11.2017 №92 (далее Положение «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи»), на основании пункта 3 части 1 статьи 8 «Положения о контрольно - счётной палате города Покачи», утвержденного решением Думы города Покачи от 29 сентября 2021 года №65 (далее решение Думы города от 29.09.2021 №65), стандартом финансового контроля «Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Покачи, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета» (далее Стандарт), утвержденного приказом председателя контрольно - счётной палаты от 29.03.2016 №6.

1.1. Цели внешней проверки.

Целями внешней проверки отчёта об исполнении бюджета в соответствии со статьей 2 Стандарта являются:

- 1) определение полноты годового отчёта об исполнении бюджета города Покачи (далее – годовой отчёт) и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
- 2) определение достоверности показателей бюджетной отчётности ГАБС и годового отчёта с учётом имеющихся ограничений (часть 7 статьи 4 Стандарта);

3) формирование мнения КСП о соблюдении норм законодательства и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, и доведение его до пользователей информации;

4) формирование мнения КСП о достижении установленных результатов бюджетной деятельности и доведение его до пользователей информации.

В рамках проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год, в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка:

- годового отчёта об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год (далее – годовой отчёт);

- годового отчёта об исполнении бюджета за 2023 год по главному распорядителю бюджетных средств, далее ГРБС (администрация города Покачи);

- годового отчёта об исполнении бюджета за 2023 год по главному администратору доходов бюджета, далее ГАДБ (администрация города Покачи);

- годового отчёта об исполнении бюджета за 2023 год по главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (администрация города Покачи).

1.2. Нормативно - правовая база для проведения внешней проверки.

Нормативно - правовые акты федеральных, региональных органов государственной власти и правовые акты органов местного самоуправления, регламентирующие формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств, а также деятельность структурных подразделений местной администрации и муниципальных предприятий, организаций по использованию полученных бюджетных средств за рассматриваемый период представлены следующим перечнем:

1) Устав муниципального образования;

2) Бюджетный кодекс Российской Федерации;

3) Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

4) Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

5) приказ Минфина России №191н от 28.12.2010 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности»;

6) решения органов местного самоуправления (с дополнениями и изменениями) муниципального образования о принятии (утверждении) местного бюджета;

7) муниципальные правовые акты.

1.3. Предмет, метод, объекты внешней проверки.

В соответствии с частью 8 статьи 6 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи» предметом внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Покачи является:

1) исполнение бюджета города Покачи по доходам;

2) исполнение бюджета города Покачи по расходам;

3) исполнение бюджета города Покачи по источникам финансирования дефицита бюджета;

4) исполнение текстовых статей решения о бюджете города Покачи.

Проведение контрольно-счётной палатой внешней проверки годового отчёта за 2023 год осуществлялось на выборочной основе.

Объектами внешней проверки годового отчёта за 2023 год являются:

- комитет финансов администрации города Покачи;

- главные распорядители средств бюджета города, главные администраторы доходов бюджета города, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета города.

1.4. Соблюдение порядка представления в контрольно-счётную палату бюджетной отчётности.

Годовой отчёт об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год и проект решения Думы города Покачи «Об отчёте об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год» представлены администрацией города в контрольно - счётную палату города Покачи 29 марта 2024 года, что соответствует требованиям, установленным абз.2 части 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и частью 5 статьи 6 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

Проект решения Думы города «Об отчёте об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год» и перечень приложений к нему, представленные администрацией города Покачи в контрольно - счётную палату, соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ, части 2 статьи 7 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

Состав документов и материалов, представленных в контрольно - счётную палату одновременно с отчётом, соответствует перечню документов и материалов, установленному частью 3 статьи 264.1 БК РФ, частью 5 статьи 6 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

II. Об отчёте исполнения бюджета города Покачи за 2023 год

2.1. Общая характеристика исполнения бюджета города Покачи за 2023 год.

Бюджет города Покачи утвержден решением Думы города от 14.12.2022 №118 «О бюджете города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Показатели бюджета (в рублях)

Наименование показателей	Первоначальные плановые показатели бюджета города с учётом поступлений из бюджетов другого уровня	Плановые показатели бюджета города с учётом внесённых изменений в 2023 году	Исполнение бюджета города за 2023 год
Доходы, в т.ч.:	1 636 144 700,00	1 944 276 925,07	2 006 030 536,00
<i>налоговые и неналоговые доходы местного бюджета</i>	<i>805 043 600,00</i>	<i>928 173 874,93</i>	<i>993 265 915,96</i>
Расходы	1 652 944 700,00	1 992 550 830,96	1 918 787 540,64
Источники финансирования дефицита бюджета (профицит +)	16 800 000,00	1 726 094,11	+87 242 995,36

В течение 2023 года в бюджет города Покачи четыре раза вносились изменения:

- 1) решение Думы города Покачи от 29.03.2023 №8;
- 2) решение Думы города Покачи от 04.05.2023 №27;
- 3) решение Думы города Покачи от 15.12.2023 №83;
- 4) решение Думы города Покачи от 22.12.2023 №89;

В целом, с учётом всех изменений, по состоянию на 31.12.2023 года плановые назначения увеличились:

- доходы на 308 132 225,07 рублей, а по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета произошло увеличение на 123 130 274,93 рубля;
- расходы на 339 606 130,96 рублей.

2.2. Исполнение доходной части бюджета города в 2023 году.

Изменение плановых показателей наименований доходов за 2023 год (в рублях)

Наименование доходов	Доходы, утверждённые первоначально, решение Думы от 14.12.2022 №118	Доходы с учётом внесённых изменений за 2023 год	Сумма изменений	%
Налоговые и неналоговые доходы	805 043 600,00	993 265 915,96	188 222 315,96	123,38
Безвозмездные поступления	831 948 300,00	1 012 764 620,04	180 816 320,04	121,73
Итого доходов:	1 636 144 700,00	2 006 030 536,00	369 885 836,00	122,60

Исходя из указанных выше данных видно, что плановые показатели доходной части бюджета к концу года увеличились на 369 885 836,00 рублей, или на 22,60%. Повышение сложилось как за счет налоговых и неналоговых доходов, так и за счёт безвозмездных поступлений.

Исполнение доходной части бюджета города в 2023 году (в рублях)

Наименование доходов	Плановые показатели по доходам (с учётом изменений в 2023 году)	Исполнено в 2023 году	Отклонение в сумме	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	928 173 874,93	993 265 915,96	65 092 041,03	107,01
Безвозмездные поступления	1 016 103 050,14	1 012 764 620,04	- 3 338 430,13	99,67
Всего доходов	1 944 276 925,07	2 006 030 536,00	61 753 610,93	103,17

Фактически за 2023 год в городской бюджет поступило доходов 2 006 030 536,00 рублей, на 61 753 610,93 рублей больше, чем планировалось, что к уточненному плану доходов составило – 103,17%.

Исполнение доходной части бюджета по каждому виду доходов (в рублях)

№ п/п	Наименование доходов	Сумма		Отклонение в сумме (+ перевыполнение) (- невыполнение)	Исполнение в %
		Плановые показатели по доходам	Фактическое исполнение		
	Доходы бюджета ВСЕГО:	1 944 276 925,07	2 006 030 536,00	61 753 610,93	103,17

	Налоговые и неналоговые доходы	928 173 874,93	993 265 915,96	65 092 041,03	107,01
1	Налог на доходы физических лиц	827 140 772,40	892 969 696,60	65 828 924,20	107,95
2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 784 772,97	8 001 309,79	216 536,82	102,78
3	Налоги на совокупный доход	29 831 209,63	29 530 837,34	-300 372,29	98,99
4	Налоги на имущество	26 718 770,35	24 619 001,48	-2 099 768,87	92,14
5	Государственная пошлина	1 966 600,00	1 995 098,51	28 498,51	101,44
6	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	28 496 517,31	29 584 480,65	1 087 963,34	103,81
7	Платежи при пользовании природными ресурсами	264 260,35	265 979,49	1 719,14	100,65
8	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	410 261,60	413 089,83	2 828,23	100,68
9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 329 400,32	4 504 116,44	174 716,12	104,03
10	Административные платежи и сборы	200,00	0,00	-200,00	0,00
11	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 231 110,00	1 382 305,83	151 195,83	112,28
	Безвозмездные поступления	1 016 103 050,14	1 012 764 620,04	-3 338 430,10	99,67
	Дотации бюджету муниципального образования	70 236 300,00	70 236 300,00	-	100,00
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	57 840 538,10	57 606 062,41	-234 475,69	99,59
3	Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	733 285 700,00	730 178 133,09	-3107 566,91	99,57
4	Иные межбюджетные трансферты	17 778 376,00	17 773 134,50	-5 241,50	99,97
5	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	136 046 400,00	136 046 400,00	-	100,00
6	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	100 000,00	100 000,00	-	100,00
7	Прочие безвозмездные поступления	777 052,20	777 052,20	-	100,00
8	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	167 844,44	176 698,44	8 854,000	105,27
9	Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет,	-129 160,60	-129 160,60	-	100,00

имеющих целевое назначение, прошлых лет				
---	--	--	--	--

Поступление средств в разрезе групп доходов составило:

- 1) общий объем налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет города в 2023 году, составил 993 265 915,96 рублей, что к уточнённом плану доходов составляет 107,01%;
- 2) дотации бюджету муниципального образования поступили в бюджет в сумме 70 236 300,00 рублей, что составило к уточненному плану доходов на 2023 год 100,0%;
- 3) субсидии бюджету муниципального образования (межбюджетные субсидии) поступили в бюджет в сумме 57 606 062,41 рубля, что составило к уточненному плану доходов на 2023 год 99,59 %;
- 4) субвенции бюджету муниципального образования поступили в бюджет в сумме 730 178 133,09 рубля, что составило к уточненному плану доходов на 2023 год 99,57%;
- 5) иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет в сумме 17 773 134,50 рубля, что составило к уточненному плану доходов на 2023 год 99,97%;
- 6) безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили в бюджет в сумме 136 046 400,00 рублей, что составило к уточненному плану доходов на 2023 год 100%;
- 7) безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций поступили в бюджет в сумме 100 000,00 рублей, что составило к уточненному плану доходов на 2023 год 100%;
- 8) прочие безвозмездные поступления поступили в бюджет в сумме 777 052,20 рубля, что составила к уточненному плану доходов на 2023 год 100%;
- 9) доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 176 698,44 рублей;
- 10) фактический возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов в бюджет автономного округа (с учетом возврата в бюджет дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024) в сумме 129 160,60 рублей.

2.3. Исполнение расходной части бюджета за 2023 год.

В соответствии с решением Думы города Покачи от 14.12.2022 №118 «О бюджете города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» план по расходам утверждён в сумме 1 652 944 700,00 рублей, с учётом безвозмездных поступлений.

В результате внесенных за год изменений основные плановые показатели расходов бюджета на конец года составили 1 992 550 830,96 рублей.

Изменения плановых показателей наименований расходов (в рублях)

Наименование расходов	Расходы, утверждённые первоначально	Расходы с учётом внесённых изменений за 2023г	Сумма изменений	%
Общегосударственные вопросы	283 724 242,88	331 914 613,58	48 190 370,70	116,98
Национальная оборона	2 844 550,55	3 394 272,96	549 722,41	119,33
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 889 449,02	37 287 558,87	5 398 109,85	116,93
Национальная экономика	62 895 902,77	100 768 831,43	37 872 928,66	160,22

Жилищно-коммунальное хозяйство	92 144 864,13	131 067 720,62	38 922 856,49	142,24
Охрана окружающей среды	177 716,13	185 416,13	7 700,00	104,33
Образование	905 443 420,71	992 409 158,33	86 965 737,62	109,60
Культура, кинематография	73 929 526,32	108 862 479,10	34 932 952,78	147,25
Здравоохранение	451 800,00	223 200,00	-228 600,00	49,40
Социальная политика	33 743 338,38	37 197 025,48	3 453 687,10	110,24
Физическая культура и спорт	148 159 798,54	231 126 633,08	82 966 834,54	156,00
Средства массовой информации	11 835 090,57	12 241 076,94	405 986,37	103,43
Обслуживание муниципального государственного долга и	5 705 000,00	5 872 844,44	167 844,44	102,94
Итого расходов:	1 652 944 700,00	1 992 550 830,96	339 606 130,96	120,55

По сравнению с первоначальным планом к концу года произошло увеличение расходных показателей на 20,55%.

Сравнение плановых показателей по расходам и кассовому исполнению (в рублях)

Раздел	Наименование расходов	Уточнённые бюджетные назначения по расходам на 2023 год	Исполнение за 2023 год	Неисполненные назначения	% исполнения
0100	Общегосударственные вопросы	331 914 613,58	327 684 682,95	4 229 930,63	98,73
0200	Национальная оборона	3 394 272,96	3 322 092,89	72 180,07	97,87
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37 287 558,87	37 112 255,60	175 303,27	99,53
0400	Национальная экономика	100 768 831,43	100 217 641,79	551 189,64	99,45
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	131 067 720,62	129 432 087,39	1 635 633,23	98,75
0600	Охрана окружающей среды	185 416,13	185 408,15	7,98	100,00
0700	Образование	992 409 158,33	980 205 955,61	12 203 202,72	98,77
0800	Культура, кинематография	108 862 479,10	80 075 154,37	28 787 324,73	73,56
0900	Здравоохранение	223 200,00	223 159,07	40,93	99,98
1000	Социальная политика	37 197 025,48	36 674 404,24	522 621,24	98,59
1100	Физическая культура и спорт	231 126 633,08	205 861 824,23	25 264 808,85	89,07
1200	Средства массовой информации	12 241 076,94	12 241 076,94	0,00	100,00

1300	Обслуживание муниципального и государственного долга	5 872 844,44	5 551 797,41	321 047,03	94,53
	Итого расходов:	1 992 550 830,96	1 918 787 540,64	73 763 290,32	96,30

Кассовое исполнение по расходам за 2023 год составило 1 918 787 540,64 рублей, или 96,30% к уточнённом плану (1 992 550 830,96 рублей).

Из таблиц видно, что на конец 2023 года остались неосвоенными средства в сумме 73 763 290,32 рублей. Причины неосвоения будут пояснены ниже (в информации по разделам).

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В целом по разделу плановые ассигнования с учётом уточнений составили на 2023 год 331 914 613,58 рублей. Кассовое исполнение - 327 684 682,95 рубля, или 98,73%. Не исполнено обязательств на сумму 4 229 930,63 рублей.

По отдельным направлениям расходов на отчетную дату исполнение составило менее 95% от годовых планов: расходы в рамках основного мероприятия «Повышение профессиональной компетентности муниципальных служащих» исполнены в меньшем объеме от запланированного, так как в результате электронных торгов сложилась экономия средств на оказание образовательных услуг по повышению квалификации муниципальных служащих.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составили 3 394 272,96 рубля, кассовые расходы - 3 322 092,89 рублей или 97,87% от годовых планов. Не исполнено обязательств на сумму 72 180,07 рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составили 37 287 558,87 рублей, кассовые расходы - 37 112 255,60 рублей, или 99,53% от годовых планов. Не исполнено обязательств на сумму 175 303,27 рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составляют 100 768 831,43 рубль. Кассовые расходы за отчетный период составили 100 217 641,79 рубль или 99,45% от годовых планов. Не исполнено обязательств на сумму 551 189,64 рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составляют 131 067 720,62 рублей. Кассовые расходы за отчетный период составили 129 432 087,39 рублей или 98,75% от годовых планов. Не исполнено 1 635 633,23 рубля.

Основные причины неисполнения:

- расходы в рамках основного мероприятия «Мероприятия по приспособлению по решению органов местного самоуправления жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» осуществлялись по факту выполненных работ (фактические расходы на установку пандусов в многоквартирных домах, где проживают инвалиды, произведены в меньшем объеме, чем планировались);

- расходы в рамках основного мероприятия «Капитальный ремонт объектов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения», исполнены в меньшем объеме от запланированного, в связи со сложившейся экономией по результатам заключенных договоров на техническое обследование инженерных сетей тепловодоснабжения и водоотведения;

- расходы в рамках основного мероприятия «Содержание объектов: сквер по ул. Таежная, памятник «Защитникам Отечества» исполнены в меньшем объеме от запланированного, по факту заключенного договора;

- расходы на реализацию инициативного проекта «Устройство вольеров для создания муниципального приюта, для животных без владельцев» в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» исполнены в меньшем объеме от запланированного, по факту выполненных работ;

- расходы в рамках основного мероприятия «Содержание, обслуживание городского кладбища» исполнены в меньшем объеме от запланированного, в результате того, что в 2023 году планировалось осуществить 69 захоронений, фактически за 2023 год было 62 захоронения;

- расходы на выполнение разработки проектно-сметной документации, проверки достоверности определения сметной стоимости работ по благоустройству общественных территорий города, исполнены в меньшем объеме от запланированного, по факту заключенного договора.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составляют 185 416,13 рублей, кассовые расходы 185 408,15 рублей или 99,99% от годовых планов.

Раздел 0700 «Образование»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составили 992 409 158,33 рублей, кассовые расходы - 980 205 955,61 рублей, или 98,77%. Не исполнено 12 203 202,72 рубля.

Основные причины неисполнения:

- расходы на капитальный ремонт объекта муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида «Сказка» (в том числе ПИР), исполнены в меньшем объеме от запланированного, так как срок работ по проектированию был продлен Заказчиком, в связи с необходимостью изменения технического задания и связан с выявлением дополнительных объемов работ, попадающих под капитальный ремонт;

- средства, предусмотренные в бюджете для предоставления гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления (далее – работники) на 2023 год расходуются по мере предоставления работниками авансовых отчетов;

- расходы по мероприятию «Реализация развивающих, познавательных и оздоровительных программ» исполнены в меньшем объеме от запланированного, так как осуществляются по факту оказанных услуг на перевозку и организацию посещения детьми ТРЦ «Галактика»;

- расходы по субвенции для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа отдельных государственных полномочий в области образования (на организацию проведения государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего образования или среднего общего образования, в том числе в форме единого

государственного экзамена) исполнены в меньшем объеме от запланированного, в связи с уменьшением количества экспертов Региональной предметной комиссии, участвующего в установлении правильности оценивания экзаменационной работы участника государственной итоговой аттестации;

- расходы для возмещения затрат, связанных с оказанием образовательных услуг по дополнительным общеразвивающим программам в рамках системы ПФДО запланированы исходя из стоимости сертификата, а фактически расходы возмещаются по стоимости полученных ребенком программ. При этом суммарная стоимость полученных программ меньше стоимости сертификата;

- расходы в рамках основного мероприятия «Региональный проект «Успех каждого ребенка» исполнены в меньшем объеме от запланированного, в связи с тем, что на период листков нетрудоспособности, доплата работникам за замещение отсутствующих работников не назначалась.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составляют 108 862 479,10 рублей. Кассовые расходы за отчетный период составили 80 075 154,37 рубля или 73,56% от годовых планов. Не исполнено 28 787 324,73 рублей.

Основная причина низкого исполнения: расходы на проектно - изыскательские работы на строительство объекта «Молодежно-культурный центр в городе Покачи» (за счет средств ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ») не произведены, так как подрядчик не предъявил счет на выплату аванса. Средства планируются к расходованию в полном объеме в 2024 году (по факту выполненных работ).

Раздел 0900 «Здравоохранение»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составляют 223 200,00 рублей. Кассовые расходы за отчетный период составили 223 159,07 рублей или 99,98%. Не исполнено 40,93 рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составили 37 197 025,48 рублей, кассовые расходы - 36 674 404,24 рублей, или 98,59% от годовых планов. Не исполнено 522 621,24 рубль.

Основная причина низкого исполнения: расходы исполнены не в полном объеме, так как носят заявительный характер и осуществляются при условии предоставления заявителем полного пакета документов.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составляют 231 126 633,08 рубль. Кассовые расходы за отчетный период составили 205 861 824,23 рубля или 89,07% от годовых планов. Не исполнено 25 264 808,85 рублей.

Основные причины неисполнения:

- расходы по объекту «Создание территории активного отдыха, включающую в себя: лыжную базу, футбольное поле с искусственным покрытием, трибунами и блоком раздевалок, благоустройство территории (в т.ч. ПИР)» (за счет средств ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ») не осуществлены в связи с внесением изменений в планировочное решение, срок получения положительного заключения государственной экспертизы на которое, в соответствии с условиями договора, продлен до 03.06.2024 г. Реализация средств запланирована в 2024 году;

- расходы на приобретение замену холодильного комплекса в здании ледового дворца «Кристалл» за счет средств ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» не

осуществлены в связи с длительной поставкой оборудования работы планируются к завершению в 2024 году. Расходование средств планируется до конца 2024 года.

- расходы на монтаж подъемников на Покачевском спортивном комплексе «Урман» (в том числе ПИР) за счет средств ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» не осуществлены в связи продлением срока заказчиком работы по проектированию в связи с необходимостью изменения Технического задания. Окончание работ и расходование средств планируется в 2024 году.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составили 12 241 076,94 рублей, кассовые расходы 12 241 076,94 рублей, или 100,00% от годового плана.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального и государственного долга»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составляют 5 872 844,44 рублей. Кассовые расходы - 5 551 797,41 рубль, или 94,53% от годового плана. Средства использованы в меньшем объеме от запланированного объема, т.к. оплата расходов осуществлялась за дни фактического привлечения кредитных средств от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

III. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Первоначально размер источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждён решением Думы города Покачи от 14.12.2022 №118 «О бюджете города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 16 800 000,00 рублей (дефицит).

В течение отчетного периода в параметры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год вносились изменения, и на конец года плановый показатель составил 48 273 905,89 рублей (дефицит).

По итогам исполнения бюджета за 2023 год объём источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сложился в размере – 87 242 995,36 рублей (профицит).

Источники финансирования дефицита бюджета за 2023 год (в рублях)

Источники финансирования	Сумма
Получение кредитов от кредитных организаций	450 591 000,00
Погашение кредитов от кредитных организаций	- 477 225 000,00
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	102 062 000,00
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	- 75 428 000,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	- 87 242 995,36
Итого:	- 87 242 995,36

IV. Структура муниципального долга.

В соответствии с программой внутренних муниципальных заимствований муниципального образования, утвержденной решением Думы города Покачи от 14.12.2022 №118 «О бюджете города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в 2023 году:

1) погашен кредит (транш) в сумме 25 400 000,00 рублей (кредитная линия с лимитом задолженности 25 400 000,00 рублей (ПАО «Сбербанк России»), срок окончания 31.01.2023);

2) привлечен кредит (транш) в сумме 20 000 000,00 рублей (кредитная линия с лимитом задолженности в размере 32 100 000,00 руб. (ПАО «Совкомбанк»), срок окончания 08.08.2023);

погашен кредит (транш) в сумме 52 100 000,00 рублей;

3) привлечен кредит (транш) в сумме 8 652 000,00 рублей (кредитная линия с лимитом задолженности 6 652 000,00 рублей (ПАО «Сбербанк России»), срок окончания 18.12.2023);

погашен кредит (транш) в сумме 15 304 000,00 рублей;

4) привлечен кредит (транш) в сумме 166 712 000,00 рублей (кредитная линия с лимитом задолженности 28 428 000,00 рублей (ПАО «Сбербанк России»), срок окончания 31.12.2023);

погашен кредит (транш) в сумме 166 712 000,00 рублей;

5) привлечен кредит (транш) в сумме 150 308 000,00 рублей (кредитная линия с лимитом задолженности 22 218 000,00 рублей (ПАО «Сбербанк России»), срок окончания 25.06.2024);

погашен кредит (транш) в сумме 144 890 000,00 рублей;

6) привлечен кредит (транш) 104 919 000,00 рублей (кредитная линия с лимитом задолженности 32 100 000,00 рублей (ПАО «Сбербанк России»), срок окончания 31.07.2024);

погашен кредит (транш) в сумме 72 819 000,00 рублей;

7) погашен бюджетный кредит 11 628 000,00 рублей (Департамент финансов ХМАО-Югры, срок погашения 31.03.2025. 33 900 000,00 рублей);

8) погашен бюджетный кредит 13 800 000,00 рублей (Департамент финансов ХМАО-Югры, срок погашения 26.12.2023, 13 800 000,00 рублей);

9) привлечен бюджетный кредит в размере 50 000 000,00 рублей (Департамент финансов ХМАО-Югры, срок погашения 22.12.2023);

погашен бюджетный кредит 50 000 000,00 рублей;

10) привлечен бюджетный кредит в размере 52 062 000,00 рублей (Департамент финансов ХМАО-Югры, срок погашения 11.12.2026).

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года составил 104 100 000,00 руб.

Согласно статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям устанавливается решением о местном бюджете.

Решением Думы города Покачи от 14.12.2022 года №118 «О бюджете города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 утверждён в размере 120 900 000,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

Согласно статье 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации программа государственных внутренних заимствований представляет собой перечень всех внутренних заимствований муниципального образования с указанием объёма привлечения и объёма средств, направляемых на погашение основной суммы долга по каждому виду заимствований.

Решением Думы города Покачи от 14.12.2022 года №118 «О бюджете города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждена Программа внутренних муниципальных заимствований города Покачи на 2023 год, в которой определён объём привлекаемых кредитов от кредитных организаций в сумме 82 746 000,00 рублей, объём привлекаемых бюджетных кредитов в сумме 102 062 000,00

рублей.

Фактически, согласно пояснительной записке к отчёту, объём привлечённых кредитов от кредитных организаций составил 450 591 000,00 рублей, объём привлечённых бюджетных кредитов 102 062 000,00 рублей, т.е. превышен. Согласно разъяснениям Министерства Финансов Российской Федерации от 29 декабря 2014 г. №02-08-11/68371 отражение в отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации фактических значений сумм привлечения (погашения) за отчётный период бюджетных кредитов, отличных от их плановых значений, установленных законом (решением) о бюджете по источникам финансирования дефицита бюджета (в Программе заимствований и приложении по источникам финансирования дефицита бюджета) не является нарушением. Причины указанных отклонений следует отразить в текстовой части Пояснительной записки к отчёту об исполнении бюджета.

Причины отклонений отражены в текстовой части пояснительной записки. Согласно пояснительной записке (форма 0503160) фактические суммы привлечения и погашения коммерческих кредитов (траншей) отличны от плановых назначений по причине многократного привлечения и погашения коммерческих кредитов в пределах кредитной линии.

В соответствии с частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объём государственного долга субъекта Российской Федерации, долга муниципального образования (муниципального долга) означает объём долга субъекта Российской Федерации, объём муниципального долга, который не может быть превышен при исполнении соответствующего бюджета.

Предельный объём муниципального долга не должен превышать утверждённый общий годовой объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с решением Думы города Покачи от 14.12.2022 года №118 «О бюджете города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвержден план по доходам на 2023 год в сумме 1 953 328 674,10 рублей, в том числе без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в сумме 400 641 248,67 рублей.

В ходе исполнения городского бюджета в 2023 году, уточненная доходная часть бюджета, с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры, составила 1 944 276 925,07 рублей, в том числе без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в сумме 400 691 204,58 рублей.

Предельный объём муниципального долга утверждён настоящим решением в сумме 400 691 204,58 рублей.

Предельный объём муниципального долга не превысил общий годовой объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Обслуживание муниципального долга.

В целом по разделу плановые ассигнования на 2023 год составляют 5 872 844,44 рубля. Кассовые расходы – 5 551 797,41 рублей, или 94,53% от годовых планов.

Согласно пояснительной записке средства не использованы в полном объёме, т.к. оплата расходов осуществлялась за дни фактического привлечения кредитных средств от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Согласно статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации объём расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном

финансовом году и плановом периоде или муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утверждённый законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчёта об исполнении соответствующего бюджета за отчётный финансовый год не должен превышать 15 процентов объёма расходов соответствующего бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Объём расходов местного бюджета составил 1 992 550 830,96 рублей, расходы за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 733 285 700,00 рубля. Предельно допустимый размер (15 процентов объёма расходов местного бюджета за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций) составил $188\,889\,769,65$ рублей ($1\,992\,550\,830,96 - 733\,285\,700,00$) * 15% = 188 889 769,65).

Объём расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году (5 551 797,41 рублей) не превысил предельно допустимый размер, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

V. Резервный фонд

Согласно нормам, установленным в части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать три процента утверждённого указанными законами (решениями) общего объёма расходов.

В соответствии с решением Думы города Покачи от 14.12.2022 года №118 «О бюджете города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждён план по расходам на 2023 год в размере 1 652 944 700,00 рублей. По состоянию на 01.01.2024 года уточнённый план расходов на 2023 год с учётом финансовых поступлений из федерального бюджета и бюджета автономного округа составил 1 992 550 830,96 рублей.

Решением Думы города от 14.12.2022 года №118 «О бюджете города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд запланирован в размере 1 000 000,00 рублей.

С учётом изменений, внесённых решением Думы города Покачи от 22.12.2023 №89 «О внесении изменений в бюджет города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утверждённый решением Думы города Покачи от 14.12.2022 №118» объём резервного фонда города Покачи составил 615 911,46 рублей.

По состоянию на конец отчётного периода объём резервного фонда города Покачи составил 615 911,46 рублей, что не превышает трех процентов от общего объёма расходов, утверждённого данным решением ($1\,992\,550\,830,96 \times 3\% = 59\,776\,524,93$).

В соответствии с условиями Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Покачи, утверждённым постановлением администрации города Покачи от 04.09.2017 № 939 и распоряжениями администрации города Покачи из резервного фонда были выделены средства:

- от 14.06.2023 №62-р выделены средства управлению образования администрации города Покачи, для ремонта ограждения кровли здания муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №4», в размере 89 716,18 рублей. Расходование средств было осуществлено по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов;

- от 28.06.2023 №69-р выделены средства управлению образования администрации города Покачи, на исполнение предписаний Управления Федеральной службы по надзору

в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югры «Об устранении выявленных нарушений обязательных требований» от 22.05.2023 №11 в части устранения дефекта линолеумного покрытия пола в учебном кабинете здания муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №2», в размере 218 213,20 рублей. Расходование средств было осуществлено по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов;

- от 20.07.2023 №74-р выделены средства управлению по вопросам безопасности, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций администрации города Покачи, на исполнение:

1) постановления Федерального государственного пожарного надзора от 13.07.2023 №60 по делу об административном правонарушении УИН 17700712723002159775, предусматривающее наложение на администрацию города Покачи административного штрафа за совершение административного правонарушения в области пожарной безопасности, в размере 100 000,00 рублей. Расходование средств было осуществлено по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов;

2) постановления по делу об административном правонарушении от 29.06.2023 №5-452-2301/2023 в размере 70 000,00 рублей. Расходование средств было осуществлено по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов;

3) постановления по делу об административном правонарушении от 10.08.2023 №5-535-2301/2023 в размере 50 000,00 рублей. Расходование средств было осуществлено по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов;

- от 04.09.2023 №85-р выделены средства управлению образования администрации города Покачи, для муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №4» в целях своевременной подготовки школы к новому учебному году и исполнения рекомендаций Думы города Покачи, в размере 230 000,00 рублей. Расходование средств было осуществлено по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов;

- от 31.10.2023 №113-р выделены средства МАУДО «Детская школа искусств» для приобретения вышедшего из строя видеосервера, с целью недопущения нарушения требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) Министерства просвещения Российской Федерации и объектов (территорий), относящихся к сфере деятельности Министерства просвещения Российской Федерации и формы паспорта безопасности этих объектов (территорий), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2019 №1006, и предотвращения наложения контрольно-надзорными органами штрафных санкций на администрацию города Покачи и/или на должностных лиц администрации города Покачи, в размере 74 582,40 рублей;

- от 03.11.2023 №116-р выделены средства управлению экономики администрации города Покачи в целях софинансирования местного бюджета к субсидии, поступившей из бюджета автономного округа в рамках регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», в размере 10 478,94 рублей.

VI. Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета города

6.1. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность – это сумма долгов, причитающихся организации от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Объём дебиторской задолженности согласно предоставленной форме бухгалтерской отчетности №0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2024 составил 3 264 776 490,10 рублей, в том числе:

(в рублях)	
Наименование бухгалтерского счета	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2024
Расчёты по доходам (счёт 020500000). Счёт предназначен для учёта расчётов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учёта возложенных согласно законодательству РФ на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.	3 230 892 923,95
Расчёты по выданным авансам (счёт 020600000). На счёте учитываются расчёты по авансам, перечисленным поставщикам и подрядчикам за товар, работы и услуги, а также по авансовым безвозмездным перечислениям организациям.	33 717 866,06
Расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000)	1 406,00
Расчеты по ущербу и иным доходам (счет 020900000)	164 294,09
Итого:	3 264 776 490,10

Основную часть дебиторской задолженности составляют расчёты по доходам в сумме 3 230 892 923,95 рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по счету 1 209 36 004 в сумме 7 948,85 (отражена задолженность счета 1 206 00 000 по авансовым платежам 2023 года, которая в соответствии с законодательством переведена на счет 1 209 36 000 последним рабочим днем отчетного периода, если поставка товаров, выполнение работ не предполагаются и инициировано расторжение контракта (договора). По счету 1 205 11 000, 1 205 21 000, 1 205 23 000, 1 205 29 000 и 1 205 45 000 в общей сумме 10 527 850,36 руб., администраторами доходов являются УФНС России по ХМАО-Югре, 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). Заявлены требования в реестр кредиторов. С арендаторами на постоянной основе ведется работа по снижению образовавшейся просроченной задолженности по аренде муниципального имущества, включая земельные участки.

6.2. Кредиторская задолженность.

Под кредиторской задолженностью понимается задолженность перед работниками по заработной плате, по платежам в бюджеты, предприятиям – поставщикам и подрядчикам за поставляемые товарно-материальные ценности и выполненные работы, услуги.

Согласно предоставленной форме бухгалтерской отчетности №0503169 «Сведения по кредиторской задолженности» объём задолженности по состоянию на 01.01.2024 года составил 29 281 092,91 рубля:

(в рублях)	
Наименование бухгалтерского счета	Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2024
Расчёты по доходам (счёт 020500000). Счёт предназначен для учёта расчётов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учёта возложенных согласно законодательству РФ на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.	1 171 969,92

Расчёты по принятым обязательствам (счёт 30200000). На данном счёте учитываются расчёты по заработной плате, по начислениям на выплаты по оплате труда, по работам, услугам.	18 484 687,15
Расчёты по платежам в бюджеты (счёт 030300000). На данном счёте учитываются расчёты по налогу на доходы физических лиц, по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний, по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФОМС, по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.	9 469 156,70
Прочие расчёты с кредиторами (счёт 30400000)	155 279,14
Итого:	29 281 092,91

Основную долю кредиторской задолженности в общем объёме составляют:

- 1) задолженность по принятым обязательствам – 18 484 687,15 рублей, из них:
 - по заработной плате – 11 065 394,74 рубля;
 - по содержанию имущества – 6 149 400,04 рублей;
- 2) задолженность по платежам в бюджеты – 9 469 156,70 рублей, из них:
 - 1 599 717,00 рублей - НДФЛ (начислен за вторую половину декабря 2023 года, срок уплаты которого не позднее 28 января 2024 года);
 - 7 085 984,99 рубля – расчеты по единому страховому тарифу.

Просроченная кредиторская задолженность по муниципальным учреждениям города Покачи по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

VII. Исполнение целевых программ за 2023 год

Из 28 принятых к реализации муниципальных программ структурными подразделениями администрации города Покачи в 2023 году реализовывались 28.

Не обеспечены финансовыми средствами муниципальные программы: «Поддержка и ведение садоводства и огородничества на территории города Покачи», «Укрепление общественного здоровья».

Анализ показал, что в отчётном периоде в полном объёме или 100% произведено освоение бюджетных средств при реализации 10 муниципальных программ.

(в рублях)

№ п/п	Наименование программ	Сумма
1	Муниципальная программа «Реализация молодежной политики на территории города Покачи»	806 730,00
2	Муниципальная программа города Покачи «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений на период 2019-2025 годах и на период до 2030 года»	100 000,00
3	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на территории города Покачи»	1 781 581,35
4	Муниципальная программа «Развитие жилищной сферы в городе Покачи»	8 649 999,99
5	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи»	2 437 776,31
6	Муниципальная программа «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления, поддержка лиц, внесших выдающийся вклад в развитие города Покачи»	12 421 076,94
7	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на	11 457 921,76

	территории города Покачи»	
8	Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций города Покачи»	100 000,00
9	Муниципальная программа «Информационное общество города Покачи»	12 290 901,20
10	Муниципальная программа «Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Покачи»	20 000,00

Чуть меньше, чем на 100%, в целом, на 97,29% выполнено 16 муниципальных программ.

№ п/п	Наименование программ	Сумма		Отклонение	% исполнения
		План	Факт		
1	Муниципальная программа «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время»	16 152 699,71	16 151 451,09	1 248,62	99,99
2	Муниципальная программа «Осуществление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления, казенных учреждений города Покачи, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств бюджета города Покачи на основании бюджетной сметы»	104 575 256,28	103 727 395,63	847 860,65	99,19
3	Муниципальная программа «Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи»	10 846 313,46	10 675 548,62	170 764,84	98,43
4	Муниципальная программа «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена»	7 797 502,14	7 789 922,82	7 579,32	99,90
5	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Покачи»	276 614 917,45	270 536 885,98	6 078 031,47	97,80
6	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы города Покачи»	80 044 159,34	79 859 493,73	184 665,61	99,77
7	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Покачи»	224 654 873,82	199 459 599,12	25 195 274,70	88,78
8	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Покачи»	79 849 193,25	78 558 521,86	1 290 671,39	98,38
9	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи»	18 539 664,46	18 417 372,11	122 292,35	99,34
10	Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности на территории города Покачи»	3 830 376,98	3 759 107,90	71 269,08	98,14
11	Муниципальная программа «Развитие образования в городе Покачи»	889 489 562,80	881 759 766,30	7 729 796,50	99,13
12	Муниципальная программа «Формирование современной городской	14 046 907,48	13 942 246,47	104 661,01	99,25

	среды в муниципальном образовании города Покачи»				
13	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества»	4 621 880,00	4 621 578,56	301,44	99,99
14	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Покачи»	6 994 965,22	6 696 882,82	298 082,40	95,74
15	Муниципальная программа «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи»	181 427 077,21	150 224 810,02	31 202 267,19	82,80
16	Муниципальная программа «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры муниципального образования город Покачи»	1 559 241,52	1 558 886,52	355,00	99,98

В ходе проведения анализа по исполнению программ рассмотрены отчёты о ходе реализации муниципальных программ и показатели форм, содержащих данные о муниципальных программах:

- форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»;
- приложение №2 «Расходы бюджета города Покачи за 2023 год по ведомственной структуре расходов бюджета».

Расхождений в показателях не выявлено.

VIII. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств.

Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных бюджетных обязательствах»:

- в разделе 1 отражены показатели неисполненных обязательств. Неисполненные обязательства по заработной плате в сумме 2 666 629,78 рублей произошли в связи с тем, что планирование лимитов бюджетных обязательств на заработную плату и начисления на оплату труда работников производилось согласно ожидаемым фактическим расходам в 2023 году;

- раздел 2 «Сведения о неиспользованных денежных обязательствах» - 0,00;

- раздел 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» - 0,00;

- в разделе 4 данной формы отражены показатели полученной экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов. Согласно предоставленным данным, экономия составила 4 650 270,55 рублей.

IX. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств.

По состоянию на 01.01.2024 года на счёте местного бюджета к/с №032326437188400087000, открытого в Управлении Федерального Казначейства по ХМАО-Югре числятся остатки в размере 1 838 668,05 рублей.

Х. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета

Информация в приложении (форма № 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета») содержит обобщённые за отчётный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

В отчётном периоде принято денежных обязательств с начала года по судебным решениям судов судебной системы РФ, в том числе по исполнительным документам 315 400,00 рублей.

Исполнено денежных обязательств – документам 315 400,00 рублей.

XI. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.

В Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства раскрывается информация по объектам капитальных вложений, включающая данные, характеризующие произведенные вложения в объекты недвижимого имущества (ход реализации капитальных вложений (бюджетных инвестиций)).

Информация об объектах незавершенного строительства на 01.01.2024 года отражена в форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»):

№ п/п	Наименование показателя	сметная стоимость на отчётную дату	Расходы на реализацию инвестиционного проекта				
			на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года	
1	Строительство объекта «Лыжная база» в г. Покачи в т.ч. ПИР: г. Покачи ул. Комсомольская	69 633 450,00	5 841 529,24	0,00	0,00	5 841 529,24	расходы с начала реализации проекта 5 841 529,24
2	«Дороги 4 категории 8 микрорайона в г.Покачи», 8 микрорайон, г.Покачи	103 845 090,00	2 045 485,34	0,00	0,00	2 045 485,34	2 045 485,34
3	«Дороги 4 категории 6 микрорайона, в г. Покачи», 6 микрорайон, г. Покачи	3 437 248,55	2 237 500,00	0,00	2 237 500,00	0,00	2 237 500,00
4	«Футбольное поле с искусственным покрытием, трибунами и блоком раздевалок» в городе Покачи, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, в т.ч. ПИР: г. Покачи, ул. Комсомольская	15 997 481,50	0,00	458 932,63	0,00	0,00	6 994 112,63
5	Трехкомнатная квартира ул.Промышленная дом 7 квартира 43 город Покачи	2 683 333,33	0,00	2 683 333,33	2 683 333,33	0,00	2 683 333,33
6	Однокомнатная квартира ул.Промышленная дом 7 квартира 51 город Покачи	1 683 333,33	0,00	1 683 333,33	1 683 333,33	0,00	1 683 333,33
7	Двухкомнатная квартира ул.Промышленная дом 7 квартира 38 город Покачи	2 600 000,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	2 600 000,00
8	Однокомнатная квартира ул.Промышленная дом 7 квартира 10 город Покачи	1 683 333,33	0,00	1 683 333,33	1 683 333,33	0,00	1 683 333,33
	Итого	201 563 270,04	10 124 514,58	9 108 932,62	10 887 499,99	8 345 947,21	25 768 627,20

По состоянию на 01.01.2024 вложения в объекты незавершенного строительства составили 8 345 947,21 рублей.

Объём незавершённого строительства за 2023 год уменьшился на 1 778 567,37 рублей.

«Строительство объекта «Лыжная база» в г. Покачи»:

Строительство объекта осуществлялось в рамках Соглашения между Правительством ХМАО-Югры и ОАО НК «ЛУКОЙЛ».

В 2015 году были выполнены ПИР на сумму 507 250,00 рублей.

Сумма доведенных лимитов на строительство объекта составила 5 841 529,24 рублей.

На доведенные средства были выполнены проектно-изыскательские работы, работы по монтажу электроосвещения трассы (1,5-2 км.) и устройству ограждения объекта.

В 2020 году, в целях реализации мероприятия был заключен договор на разработку дизайн проекта в сумме 200 000,00 рублей, на основании которого в дальнейшем планируется принять участие во Всероссийском конкурсе лучших проектов в сфере создания комфортной городской среды в категории «Малые города» со сроками реализации проекта в 2023-2025 годах.

В 2021 году на строительство объекта «Лыжная база» были доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 635 470,76 рублей, данных средств недостаточно для полной реализации мероприятия. Дополнительные средства из бюджета муниципального образования на строительство объекта не доводились.

В 2021 году по поручению Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в государственную программу Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие физической культуры и спорта» (утвержденную постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 31.10.2021 №471-п) и муниципальную программу «Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного спорта и массового спорта в городе Покачи» (утвержденную постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1012, в ред. постановления администрации города Покачи от 17.12.2021 №1257), был включен объект «Футбольное поле с искусственным покрытием и блоком раздевалок» размещение которого планируется на территории объекта «Лыжной базы».

В 2022 году расходы по основному мероприятию «Футбольное поле с искусственным покрытием, трибунами и блоком раздевалок (в т.ч. ПИР)» не реализованы в связи с внесением изменений в планировочное решение, срок получения положительного заключения государственной экспертизы на которое, в соответствии с условиями договора, продлен до 30.03.2023г.

В 2022 году расходы по основному мероприятию «Проектирование и строительство лыжной базы» не исполнены по следующей причине: доведенных средств на строительство объекта «Лыжная база» в размере 658 470,76 рублей недостаточно для дальнейшей реализации мероприятия, в связи с этим было принято решение об интеграции объекта «Лыжная база» в объект благоустройство общественного пространства «Парк активного отдыха», который будет включать в себя: «Лыжную базу», «Футбольное поле с искусственным покрытием, трибунами и блоком раздевалок» и благоустройство общественной территории. Общая площадь земельного участка, отведенная под «Парк активного отдыха» составляет 32,6 Га.

Освоение средств по объекту:

- «Строительство объекта «Лыжная база» в г. Покачи» планируется в 2024 году;
- «Футбольное поле с искусственным покрытием, трибунами и блоком раздевалок» в городе Покачи, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, в т.ч. ПИР» планируется в 2024- 2026 годах.

После окончания строительства объекта «Футбольное поле с искусственным

покрытием и блоком развязок» и «Лыжная база» будут синхронизированы и введены в эксплуатацию единым объектом.

«Дороги 4 категории 8 микрорайона в г. Покачи», 8 микрорайон, г. Покачи:

В 2017 году был выполнен комплекс инженерных изысканий на сумму 835 270,00 рублей.

В 2018-2019 годах были выполнены проектные работы на сумму 1 210 215,34 рублей. Всего затраты на ПИР составили 2 045 485,34 рублей.

В соответствии с положительным заключением государственной экспертизы «О проверке достоверности сметной стоимости работ», стоимость строительства объекта составила 72 108 980,00 рублей.

На основании приказа МУ «УКС» №93 от 26.12.2019 г. объект был переименован с «Выполнение инженерных изысканий для подготовки проектной и рабочей документации для строительства автомобильных дорог объекта Дороги IV категории 8 микрорайона» на «Дороги IV категории 8 микрорайона города Покачи».

В 2020 году была направлена заявка для включения объекта в государственную программу Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Современная транспортная система». В связи с внесением в 2019 году изменений в Порядок предоставления субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, утвержденный Постановлением Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 05 октября 2018 г. №354-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Современная транспортная система», Департамент дорожного хозяйства и транспорта ХМАО-Югры формирует предложения по распределению Субсидии местным бюджетам на очередной финансовый год и плановый период (на 2019 - 2024 годы) только «городским агломерациям» - Ханты-Мансийск, Сургут, Нижневартовск. В связи с этим срок реализации мероприятия неизвестен.

Приобретение квартир:

В 2023 году было приобретено четыре квартиры на общую сумму 8 649 999,99 рублей, в рамках муниципальной программы «Развитие жилищной сферы в городе Покачи» (для граждан, нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договору социального найма - приобретены на вторичном рынке).

В муниципальную казну квартиры приняты после прохождения государственной регистрации права собственности.

XII. Проверка предоставленной отчетности.

Проверка форм годового отчёта об исполнении бюджета показала следующее:

- годовые отчёты исполнения бюджета финансового органа, главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета составлены в соответствии с требованиями инструкции по составлению и предоставлению годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н (далее Инструкция 191н).

1. К годовому отчёту об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год финансового органа приложены следующие формы отчётов:

- отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);
- баланс исполнения бюджета (форма 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- пояснительная записка (форма 0503160), к пояснительной записке:

- ✓ таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
- ✓ Приложение 1 «Сведения к Пояснительной записке (ф.0503160) по раскрытию показателей по сегментам (по применению Стандарта № 223н)»;
 - ✓ Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - ✓ Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
 - ✓ Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - ✓ Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
 - ✓ Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
 - ✓ Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
 - ✓ Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
 - ✓ Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
 - ✓ Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
 - ✓ Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции 191н формы, не имеющие числового значения, не составляются и в составе годовой бюджетной отчетности не предоставляются.

1.1. В ходе проверки форм произведена сверка остатков на начало отчетного периода и остатков на конец предыдущего периода с учетом формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»:

- 0503120 «Баланс исполнения бюджета», в том числе «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах»;
- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;
- 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном долге)».

Расхождений не установлено.

1.2 Сверены показатели между формами, а именно показатели формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» с показателями форм:

- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;
- 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»;
- 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном долге)»;
- 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;
- 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»;
- 0503160 «Пояснительная записка».

Расхождений в показателях между формами не выявлено.

1.3. В Инструкции 191н установлены требования к заполнению таблицы №3 (пункт 155).

Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» указано содержание текстовой статьи закона (решения о бюджете), результат исполнения положений текстовых статей.

К полноте заполнения таблиц замечаний нет.

2. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2023 год главного распорядителя бюджетных средств приложены следующие формы отчетов:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);
- отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчёт о движении денежных средств (ф.0503123);
- справка по консолидируемым расчётам (ф. 0503125);
- отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчёт о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- пояснительная записка (ф. 0503160), к пояснительной записке:
 - ✓ таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
 - ✓ таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;
 - ✓ таблица №14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности»;
 - ✓ таблица №15 «Причины увеличения просроченной задолженности»;
 - ✓ Приложение 1 «Сведения к Пояснительной записке (ф.0503160) по раскрытию показателей по сегментам (по применению Стандарта № 223н)»;
 - ✓ Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - ✓ Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
 - ✓ Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - ✓ Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
 - ✓ Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
 - ✓ Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
 - ✓ Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
 - ✓ Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
 - ✓ Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

2.1 Сверены остатки на начало отчётного периода с остатками на конец предыдущего года по формам:

- 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», в том числе «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах»;
- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;
- 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

К полноте заполнения таблиц замечаний нет.

2. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2023 год главного распорядителя бюджетных средств приложены следующие формы отчетов:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);
- отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчёт о движении денежных средств (ф.0503123);
- справка по консолидируемым расчётам (ф. 0503125);
- отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчёт о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- пояснительная записка (ф. 0503160), к пояснительной записке:
 - ✓ таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;
 - ✓ таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;
 - ✓ таблица №14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности»;
 - ✓ таблица №15 «Причины увеличения просроченной задолженности»;
 - ✓ Приложение 1 «Сведения к Пояснительной записке (ф.0503160) по раскрытию показателей по сегментам (по применению Стандарта № 223н)»;
 - ✓ Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - ✓ Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
 - ✓ Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - ✓ Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
 - ✓ Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
 - ✓ Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
 - ✓ Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
 - ✓ Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
 - ✓ Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

2.1 Сверены остатки на начало отчётного периода с остатками на конец предыдущего года по формам:

- 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», в том числе «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах»;
- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;
- 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

К полноте заполнения таблиц замечаний нет.

2. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2023 год главного распорядителя бюджетных средств приложены следующие формы отчетов:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);
- отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчёт о движении денежных средств (ф.0503123);
- справка по консолидируемым расчётам (ф. 0503125);
- отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчёт о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- пояснительная записка (ф. 0503160), к пояснительной записке:
 - ✓ таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;
 - ✓ таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;
 - ✓ таблица №14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности»;
 - ✓ таблица №15 «Причины увеличения просроченной задолженности»;
 - ✓ Приложение 1 «Сведения к Пояснительной записке (ф.0503160) по раскрытию показателей по сегментам (по применению Стандарта № 223н)»;
 - ✓ Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - ✓ Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
 - ✓ Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - ✓ Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
 - ✓ Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
 - ✓ Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
 - ✓ Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
 - ✓ Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
 - ✓ Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

2.1 Сверены остатки на начало отчётного периода с остатками на конец предыдущего года по формам:

- 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», в том числе «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах»;
- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;
- 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

К полноте заполнения таблиц замечаний нет.

2. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2023 год главного распорядителя бюджетных средств приложены следующие формы отчетов:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);
- отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчёт о движении денежных средств (ф.0503123);
- справка по консолидируемым расчётам (ф. 0503125);
- отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчёт о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- пояснительная записка (ф. 0503160), к пояснительной записке:
 - ✓ таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
 - ✓ таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;
 - ✓ таблица №14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности»;
 - ✓ таблица №15 «Причины увеличения просроченной задолженности»;
 - ✓ Приложение 1 «Сведения к Пояснительной записке (ф.0503160) по раскрытию показателей по сегментам (по применению Стандарта № 223н)»;
 - ✓ Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - ✓ Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
 - ✓ Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - ✓ Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
 - ✓ Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
 - ✓ Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
 - ✓ Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
 - ✓ Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
 - ✓ Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

2.1 Сверены остатки на начало отчётного периода с остатками на конец предыдущего года по формам:

- 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», в том числе «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах»;
- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;
- 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Расхождений не установлено.

2.2 Сверены показатели между формами:

- 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;
- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»;
- 0503160 «Пояснительная записка».

Расхождений в показателях между формами не выявлено.

3. К годовому отчёту об исполнении бюджета за 2023 год по главному администратору доходов бюджета приложены следующие документы:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- справка по консолидируемым расчётам (ф. 0503125);
- отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);
- отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчёт о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительная записка (ф. 0503160), к пояснительной записке:
 - ✓ таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
 - ✓ таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;
 - ✓ Приложение 1 «Сведения к Пояснительной записке (ф.0503160) по раскрытию показателей по сегментам (по применению Стандарта № 223н)»;
 - ✓ Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - ✓ Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

3.1 Остатки на начало отчётного периода формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют данным на конец предыдущего отчётного периода.

4. К годовому отчёту об исполнении бюджета за 2023 год по главному администратору источников финансирования дефицита бюджета приложены следующие документы:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);

- отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчёт о движении денежных средств (ф. 0503123);

- справка по консолидируемым расчётам (ф. 0503125);

- пояснительная записка (ф. 0503160), к пояснительной записке

✓ таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;

✓ Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

✓ Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172).

4.1 Остатки на начало года формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют данным на конец предыдущего года.

Расхождений в показателях между формами не выявлено.

XIV. Результаты, выводы и рекомендации по итогам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

Предметом внешней проверки годовой отчётности явились формы годовой отчётности об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год, предоставленные в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6 решения Думы города Покачи от 01.11.2017 №92 «О положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

Формы годовой отчётности главных администраторов предоставлены в соответствии с перечнем, установленным частью 5 статьи 6 решения Думы города Покачи от 01.11.2017 №92 «О положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи». В заключении отражена обобщенная информация об итогах проведенных мероприятий.

Годовая бюджетная отчётность представлена в составе и по формам, утверждённым приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н.

В ходе внешней проверки осуществлены следующие процедуры:

- проверка взаимосвязанных показателей бюджетной отчётности в рамках одной формы (внутридокументный контроль) и взаимосвязанных показателей различных форм (междокументный контроль);

- сверка данных бюджетной отчётности с данными регистров бюджетного учета;

- проверка соответствия показателей форм бюджетной отчётности на конец 2022 года и данных форм бюджетной отчётности на начало 2023 года;

- проверка соответствия бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отражённых в формах бюджетной отчётности, данным утверждённой сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023, бюджетных росписей и бюджетных смет с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета на вышеуказанную дату и другие.

Бюджетная отчетность ГАБС составлена на основании бюджетной отчетности получателей бюджетных средств. В целом, информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчётности, раскрыта в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Отчётность об исполнении консолидированного бюджета города составлена на основании показателей форм бюджетной отчётности ГАБС, обобщённых путём суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчётности.

Отражение доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, иных показателей в Отчёте об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год выполнено на основании отчётных данных, в полном объёме в соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

Основные выводы:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета города Покачи и проект решения Думы города «Об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год» представлены администрацией города в контрольно-счетную палату с соблюдением установленного бюджетным законодательством требований по составу и срокам его исполнения.

2. Отчет об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год представлен со следующими характеристиками:

1) Доходы в сумме 2 006 030,53 тыс. рублей или 103,17% к уточненному плану доходов на 2023 год.

2) Расходы – 1 918 787,54 тыс. рублей или 96,30% к уточненному годовому плану.

3) Профицит бюджета – 8 142,99 тыс. рублей.

4) Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 года составил 104 100,00 тыс. рублей, что соответствует положениям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

5) Остаток средств на счетах бюджета в органах Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024 составил 1 838,66 тыс. рублей.

3. Показатели годового отчета об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий из бюджета города Покачи, подтверждены бюджетной отчетностью и являются достоверными.

По результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год контрольно-счетная палата считает возможным сделать вывод о достоверности годового отчета об исполнении бюджета города Покачи, представленного в форме проекта решения Думы города «Об исполнении бюджета города Покачи за 2023 год», и рекомендовать к рассмотрению Думе города Покачи отчет об исполнении бюджета года Покачи за 2023 год.

Заместитель председателя контрольно-счётной палаты города Покачи



Е.В. Кравец

Аудитор контрольно-счётной палаты города Покачи



А.В. Зырянова