



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСКИЙСКОГО 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 2024 ГОД»

« 18 » апреля 2025 г.

№ 10

І. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчёта «Об исполнении бюджета города Покачи за 2024 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 27.11.2024 №87 (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 29.09.2021 №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 2024 год, в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка:

- годового отчёта об исполнении бюджета города Покачи за 2024 год (далее – годовой отчёт);

- годового отчёта об исполнении бюджета за 2024 год по главному распорядителю бюджетных средств, далее ГРБС (администрация города Покачи);

- годового отчёта об исполнении бюджета за 2024 год по главному администратору доходов бюджета, далее ГАДБ (администрация города Покачи);

- годового отчёта об исполнении бюджета за 2024 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 5 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 2024 год осуществлялось на выборочной основе.

Объектами внешней проверки годового отчёта за 2024 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 2024 год и проект решения Думы города Покачи «Об отчёте об исполнении бюджета города Покачи за 2024 год» представлены администрацией города в контрольно - счётную палату города Покачи 20 марта 2025 года, что соответствует требованиям, установленным абз.2 части 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и частью 4 статьи 6 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

Проект решения Думы города «Об отчёте об исполнении бюджета города Покачи за 2024 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 2024 год

2.1. Общая характеристика исполнения бюджета города Покачи за 2024 год.

Бюджет города Покачи утвержден решением Думы города от 13.12.2023 №76 «О бюджете города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 году	Исполнение бюджета города за 2024 год
Доходы, в т.ч.:	1 908 528 426,53	2 247 003 087,84	2 262 253 643,59
<i>налоговые и неналоговые доходы местного бюджета</i>	<i>847 080 726,53</i>	<i>970 764 354,40</i>	<i>1 011 724 338,87</i>
Расходы	1 908 528 426,53	2 406 835 689,09	2 324 635 696,32
Источники финансирования дефицита бюджета (профицит +)	0,00	161 516 901,25	62 382 052,73

В течение 2024 года в бюджет города Покачи шесть раз вносились изменения:

- 1) решение Думы города Покачи от 21.02.2024 №3;
- 2) решение Думы города Покачи от 16.05.2024 №43;
- 3) решение Думы города Покачи от 27.08.2024 №61;
- 4) решение Думы города Покачи от 31.10.2024 №79;
- 5) решение Думы города Покачи от 13.12.2024 №94;
- 6) решение Думы города Покачи от 25.12.2024 №100.

В целом, с учётом всех изменений, по состоянию на 31.12.2024 года плановые назначения увеличились:

- доходы на 338 474 661,31 рубль, а по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета произошло увеличение на 123 683 627,87 рублей;
- расходы на 498 307 262,56 рубля.

2.2. Исполнение доходной части бюджета города в 2024 году.

Изменение плановых показателей наименований доходов за 2024 год (в рублях)

Наименование доходов	Доходы, утверждённые первоначально, решение Думы от 13.12.2023 №76	Доходы с учётом внесённых изменений за 2024 год	Сумма изменений	%
Налоговые и неналоговые доходы	847 080 726,53	970 764 354,40	123 683 627,87	114,6
Безвозмездные поступления	1 061 447 700,00	1 276 238 733,44	214 791 033,44	120,23
Итого доходов:	1 908 528 426,53	2 247 003 087,84	338 474 661,31	117,73

Исходя из указанных выше данных видно, что плановые показатели доходной части бюджета к концу года увеличились на 338 474 661,31 рублей, или на 17,73%. Повышение сложилось как за счёт налоговых и неналоговых доходов, так и за счёт безвозмездных поступлений.

Исполнение доходной части бюджета города в 2024 году (в рублях)

Наименование доходов	Плановые показатели по доходам (с учётом изменений в 2024 году)	Исполнено в 2024 году	Отклонение в сумме	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	970 764 354,40	1 011 724 338,87	40 959 984,47	104,22
Безвозмездные поступления	1 276 238 733,44	1 250 529 304,72	-25 709 428,72	97,99
Всего доходов	2 247 003 087,84	2 262 253 643,59	15 250 555,75	100,68

Фактически за 2024 год в городской бюджет поступило доходов 2 262 253 643,59 рубля, на 15 250 555,75 рублей больше, чем планировалось, что к уточненному плану доходов составило – 100,68%.

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

№ п/ п	Наименование доходов	Сумма		Отклонение в сумме (+ перевыполнение) (- невыполнение)	Испол нение в %
		Плановые показатели по доходам	Фактическое исполнение		
	Доходы бюджета ВСЕГО:	2 247 003 087,84	2 262 253 643,59	15 250 555,75	100,68
	Налоговые и неналоговые доходы	970 764 354,40	1 011 724 338,87	40 959 984,47	104,22
1	Налог на доходы физических лиц	840 145 520,74	866 029 220,69	25 883 699,95	103,08
2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 563 000,00	9 185 881,24	622 881,24	107,27
3	Налоги на совокупный доход	56 182 661,89	57 495 454,68	1 312 792,79	102,34
4	Налоги на имущество	27 515 500,00	29 430 513,72	1 915 013,72	106,96
5	Государственная пошлина	2 789 720,04	3 591 116,39	801 396,35	128,73
6	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	29 891 715,06	30 233 309,00	341 593,94	101,14
7	Платежи при пользовании природными ресурсами	165 221,79	165 221,79	-	100,00
8	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	726 572,64	654 924,65	- 71 647,99	90,14
9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 705 457,32	13 668 251,44	9 962 794,12	368,87
10	Административные платежи и сборы	200,00	0,00	-200,00	0,00
11	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 078 784,92	1 270 445,27	191 660,35	117,77
	Безвозмездные поступления	1 276 238 733,44	1 250 529 304,72	-25 709 428,72	97,99
1	Дотации бюджету муниципального образования	131 821 400,00	131 821 400,00	-	100,00
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	211 530 455,60	189 160 242,09	-22 370 213,51	89,42
3	Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	783 146 000,00	779 838 704,61	-3 307 295,39	99,58
4	Иные межбюджетные трансферты	30 018 848,00	29 986 928,18	- 31 919,82	99,89
5	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	118 350 000,00	118 350 000,00	-	100,00
6	Прочие безвозмездные поступления	1 435 676,20	1 435 676,20	-	100,00
7	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых	268 737,12	268 737,12	-	100,00

	лет				
8	Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-332 383,48	-332 383,48	-	100,00

Поступление средств в разрезе групп доходов составило:

1) общий объем налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет города в 2024 году, составил 1 011 724 338,87 рублей, что к уточнённому плану доходов составляет 104,22%;

2) дотации бюджету муниципального образования поступили в бюджет в сумме 131 821 400,00 рублей, что составило к уточненному плану доходов на 2024 год 100,0%;

3) субсидии бюджету муниципального образования (межбюджетные субсидии) поступили в бюджет в сумме 189 160 242,09 рубля, что составило к уточненному плану доходов на 2024 год 89,42%;

4) субвенции бюджету муниципального образования поступили в бюджет в сумме 779 838 704,61 рубля, что составило к уточненному плану доходов на 2024 год 99,58%;

5) иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет в сумме 29 986 928,18 рублей, что составило к уточненному плану доходов на 2024 год 99,89%;

6) безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили в бюджет в сумме 118 350 000,00 рублей, что составило к уточненному плану доходов на 2024 год 100%;

7) прочие безвозмездные поступления поступили в бюджет в сумме 1 435 676,20 рублей, что составила к уточненному плану доходов на 2024 год 100%;

8) доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 268 737,12 рублей;

9) фактический возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов в бюджет автономного округа (с учетом возврата в бюджет дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 в сумме 332 383,48 рубля.

2.3. Исполнение расходной части бюджета за 2024 год.

В соответствии с решением Думы города Покачи от 13.12.2023 №76 «О бюджете города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» план по расходам утверждён в сумме 1 908 528 426,53 рублей, с учётом безвозмездных поступлений.

В результате внесенных за год изменений основные плановые показатели расходов бюджета на конец года составили 2 406 835 689,09 рублей.

Изменения плановых показателей наименований расходов (в рублях)

Наименование расходов	Расходы, утверждённые первоначально	Расходы с учётом внесённых изменений за 2024 год	Сумма изменений	%
Общегосударственные вопросы	312 401 676,13	376 483 778,58	64 082 102,45	120,51
Национальная оборона	3 803 370,07	4 084 547,96	281 177,89	107,39
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 688 891,03	37 979 921,18	9 291 030,15	132,39
Национальная экономика	116 099 210,48	160 253 186,71	44 153 976,23	138,03

Жилищно-коммунальное хозяйство	152 345 973,85	196 877 051,87	44 531 078,02	129,23
Охрана окружающей среды	191 183,29	188 137,71	-3 045,58	98,41
Образование	997 523 397,04	1 228 223 944,97	230 700 547,93	123,13
Культура, кинематография	77 749 887,47	118 254 134,03	40 504 246,56	152,10
Здравоохранение	451 800,00	283 800,00	-168 000,00	62,82
Социальная политика	25 346 176,84	41 305 934,97	15 959 758,13	162,97
Физическая культура и спорт	173 134 900,33	224 559 514,47	51 424 614,14	129,70
Средства массовой информации	14 591 960,00	16 941 736,64	2 349 776,64	116,10
Обслуживание государственного и муниципального долга	6 200 000,00	1 400 000,00	-4 800 000,00	22,58
Итого расходов:	1 908 528 426,53	2 406 835 689,09	498 307 262,56	126,11

По сравнению с первоначальным планом к концу года произошло увеличение расходных показателей на 26,11%.

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

Раздел	Наименование расходов	Уточнённые бюджетные назначения по расходам на 2024 год	Исполнение за 2024 год	Неисполненные назначения	% исполнения
0100	Общегосударственные вопросы	376 483 778,58	367 967 107,76	8 516 670,82	97,74
0200	Национальная оборона	4 084 547,96	3 785 676,37	298 871,59	92,68
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37 979 921,18	37 498 808,78	481 112,40	98,73
0400	Национальная экономика	160 253 186,71	157 245 577,55	3 007 609,16	98,12
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	196 877 051,87	174 266 291,70	22 610 760,17	88,52
0600	Охрана окружающей среды	188 137,71	188 137,71	0,00	100,00
0700	Образование	1 228 223 944,97	1 210 742 278,92	17 481 666,05	98,58
0800	Культура, кинематография	118 254 134,03	104 404 614,43	13 849 519,60	88,29
0900	Здравоохранение	283 800,00	283 728,10	71,90	99,97
1000	Социальная политика	41 305 934,97	34 855 761,28	6 450 173,69	84,38
1100	Физическая культура и спорт	224 559 514,47	215 202 929,73	9 356 584,74	95,83
1200	Средства массовой информации	16 941 736,64	16 815 640,56	126 096,08	99,26

1300	Обслуживание муниципального и государственного долга	1 400 000,00	1 379 143,43	20 856,57	98,51
	Итого расходов:	2 406 835 689,09	2 324 635 696,32	82 199 992,77	96,58

Кассовое исполнение по расходам за 2024 год составило 2 324 635 696,32 рублей, или 96,58% к уточнённому плану (2 406 835 689,09 рублей).

Из таблиц видно, что на конец 2024 года остались неосвоенными средства в сумме 82 199 992,77 рубля. Причины неосвоения будут пояснены ниже (в информации по разделам).

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В целом по разделу плановые ассигнования с учётом уточнений составили на 2024 год 376 483 778,58 рублей. Кассовое исполнение - 367 967 107,76 рубля, или 97,74%. Не исполнено обязательств на сумму 8 516 670,82 рублей.

По отдельным направлениям расходов на отчетную дату исполнение составило менее 95% от годовых планов, а именно: по РзПр 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» плановые ассигнования на 2024 год составляли 6 757 265,78 руб. Кассовые расходы за отчетный период составили 6 373 031,54 руб. или 94,31% от годовых планов. Основными причинами низкого исполнения являются:

- расходы на заработную плату и на уплату страховых взносов планировались в пределах установленного норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, а осуществлялись в за фактически отработанное время;

- командировочные расходы осуществлялись на основании предоставленных авансовых отчетов в меньшем объеме, чем планировались.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составили 4 084 547,96 рублей, кассовые расходы - 3 785 676,37 рублей или 92,68% от годовых планов. Не исполнено обязательств на сумму 298 871,59 рублей.

Основная причина низкого исполнения: расходы по заработной плате исполнены в меньшем объеме от запланированного в связи с заболеванием работников (предоставление на оплату листов нетрудоспособности).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составили 37 979 921,18 рубль, кассовые расходы - 37 498 808,78 рублей, или 98,73% от годовых планов. Не исполнено обязательств на сумму 481 112,40 рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составляют 160 253 186,71 рублей. Кассовые расходы за отчетный период составили 157 245 577,55 рублей или 98,12% от годовых планов. Не исполнено обязательств на сумму 3 007 609,16 рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составляют 196 877 051,87 рубль. Кассовые расходы за отчетный период составили 174 266 291,70 рубль или 88,52% от годовых планов. Не исполнено 22 610 760,17 рублей.

По следующим направлениям расходов на отчетную дату исполнение составило менее 95% от годовых планов:

1) РзПр 0501 «Жилищное хозяйство» плановые ассигнования на 2024 год составляют 24 546 877,51 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 3 612 377,33 рублей или 14,72% от годовых планов. Основными причинами не полного освоения средств является:

- в соответствии с пунктом 6.1. постановления Правительства ХМАО - Югры от 30.12.2022 №752-п «О мерах по реализации Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Покачи было размещено шесть заявок на приобретение жилого помещения, которое будет создано в будущем. Контракты заключены 02.10.2023. В рамках вышеуказанных контрактов в 2024 году планировалось приобрести шесть жилых помещений в строящемся многоквартирном доме № 7 по улице Харьковская, для обеспечения жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма. В связи с тем, что продавец, в лице ООО «Формат» не исполнил свои обязательства по передаче жилых помещений покупателю, в лице комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Покачи, жилые помещения для граждан не были приобретены;

- расходы в рамках основного мероприятия «Ремонт (капитальный ремонт) объектов муниципальной собственности» (муниципальный жилой фонд) исполнены в меньшем объеме от запланированного, в связи с отказом подрядчика от исполнения условий контракта. По итогам претензионной работы применены штрафные санкции за нарушение условий договора;

2) РзПр 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» плановые ассигнования на 2024 год 8 407 261,72 рубль. Кассовые расходы за отчетный период составили 7 968 403,79 рубля или 94,78% от годовых планов. Основная причина низкого исполнения: расходы по заработной плате исполнены в меньшем объеме от запланированного в связи с заболеванием работников (предоставление на оплату листов нетрудоспособности).

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составляют 188 137,71 рублей, кассовые расходы 188 137,71 рублей или 100% от годовых планов.

Раздел 0700 «Образование»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составили 1 228 223 944,97 рубль, кассовые расходы - 1 210 742 278,92 рублей, или 98,58%. Не исполнено 17 481 666,05 рублей.

Основные причины неисполнения:

1) РзПр 0701 «Дошкольное образование» плановые ассигнования на 2024 год составляют 478 253 390,47 рублей. Кассовые расходы за отчетный период составили 468 937 412,39 рублей или 98,05% от годовых планов.

Расходы в рамках мероприятия по капитальному ремонту объекта муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида «Сказка» (в том числе ПИР) осуществлены не в полном объеме, т.к. срок выполнения работ по контракту на проектирование был продлен в связи с необходимостью изменения

технического задания, связан с выявлением дополнительных объемов работ. Средства планируются к расходованию в 2025 году.

2) РзПр 0702 «Общее образование» плановые ассигнования на 2024 год составляют 612 472 224,76 рубля. Кассовые расходы за отчетный период составили 604 823 170,01 рублей или 98,75% от годовых планов.

Однако по отдельным направлениям расходов на отчетную дату исполнение составило менее 95% от годовых планов:

- средства, предусмотренные в бюджете для предоставления гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления (далее – работники) на 2024 год расходуются по мере предоставления работниками авансовых отчетов;

- расходы, предусмотренные 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 и профессиональных образовательных организаций исполнены в меньшем объеме от запланированного в связи с заболеванием работника (предоставление на оплату листов нетрудоспособности).

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составляют 118 254 134,03 рубля. Кассовые расходы за отчетный период составили 104 404 614,43 рубля или 88,29% от годовых планов. Не исполнено 13 849 519,60 рублей.

По РзПр 0801 «Культура» плановые ассигнования на 2024 год составляли 107 974 401,56 рубль. Кассовые расходы за отчетный период составили 94 189 401,56 рубль. или 87,23% от годовых планов. Основная причина низкого исполнения: по мероприятию проектно - изыскательские работы на строительство объекта «Молодежно-культурный центр в городе Покачи» (за счет средств ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ») подрядчику выплачен аванс в размере 50%. Остаток средств подлежит выплате подрядчику после получения заключения государственной экспертизы по данному виду работ. По причине отсутствия экспертизы в текущем финансовом году, средства не использованы.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составляют 283 800,00 рублей. Кассовые расходы за отчетный период составили 283 728,10 рублей или 99,97%. Не исполнено 71,90 рубль.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составили 41 305 934,97 рубль, кассовые расходы - 34 855 761,28 рубль, или 84,38% от годовых планов. Не исполнено 6 450 173,69 рубль.

Основная причина низкого исполнения: по РзПр 1003 «Социальное обеспечение населения» плановые ассигнования на 2024 год составляют 11 925 141,36 рубль. Кассовые расходы за отчетный период составили 5 475 141,36 рубль или 45,91% от годовых планов. Расходы на дополнительную меру социальной поддержки гражданам, заключившим контракт о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации осуществлялись по факту заключения указанными лицами контрактов.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составляют 224 559 514,47 рубля. Кассовые расходы за отчетный период составили 215 202 929,73 рублей или 95,83% от годовых планов. Не исполнено 9 356 584,74 рубля.

По направлению расходов РзПр 1103 «Спорт высших достижений» на отчетную дату исполнение составило менее 95% от годовых планов:

Причины низкого исполнения:

- расходы по мероприятию монтаж подъемников (в том числе ПИР) не осуществлены в полном объеме, так как срок работы по проектированию был продлен Заказчиком в связи с необходимостью изменения Технического задания, работы не выполнены в 2024 году;

- расходы на замену холодильного комплекса в здании ледового дворца «Кристалл» не реализованы в отчетном периоде, так как ведется претензионно-исковая работа с поставщиком, которым не исполнены договорные обязательства.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составили 16 941 736,64 рублей, кассовые расходы 16 815 640,56 рублей, или 99,26% от годового плана. Не исполнено 126 096,08 рублей.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального и государственного долга»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составляют 1 400 000,00 рублей. Кассовые расходы - 1 379 143,43 рубля, или 98,51% от годового плана.

III. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Первоначально размер источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждён решением Думы города Покачи от 13.12.2023 №76 «О бюджете города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в сумме 0,00 рублей.

В течение отчетного периода в параметры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год вносились изменения, и на конец года плановый показатель составил 161 516 901,25 рубль (дефицит).

По итогам исполнения бюджета за 2024 год объём источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сложился в размере – 62 383 052,73 рубля (дефицит).

Источники финансирования дефицита бюджета за 2024 год (в рублях)

Источники финансирования	Сумма
Получение кредитов от кредитных организаций	119 536 000,00
Погашение кредитов от кредитных организаций	- 157 054 000,00
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	94 318 000,00
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	- 44 306 400,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	49 888 452,73
Итого:	62 383 052,73

IV. Структура муниципального долга.

В соответствии с программой внутренних муниципальных заимствований муниципального образования, утвержденной решением Думы города Покачи от

13.12.2023 №76 «О бюджете города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в 2024 году:

- 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 25.06.2024);
- 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 в размере 32 100 000,00 руб. (ПАО «Сбербанк России»), срок окончания 31.07.2024);
- 3) погашен бюджетный кредит 14 520 000,00 рублей (Департамент финансов ХМАО-Югры, срок погашения 31.03.2025, 33 900 000,00 рублей);
- 4) погашен бюджетный кредит 17 400 000,00 рублей (Департамент финансов ХМАО-Югры, срок погашения 11.12.2026, 52 062 000,00 рублей);
- 5) привлечен бюджетный кредит в размере 54 318 000,00 рублей (Департамент финансов ХМАО-Югры, срок погашения 25.06.2027, 54 318 000,00 рублей);
погашен бюджетный кредит 9 053 040,00 рублей;
- 6) привлечен бюджетный кредит в размере 40 000 000,00 рублей (Департамент финансов ХМАО-Югры, срок погашения 12.09.2027, 40 000 000,00 рублей).

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 года составил 116 593 600,00 рублей.

Согласно статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации.

Решением Думы города Покачи от 13.12.2023 №76 «О бюджете города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 утверждён в размере 146 900 000,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

Согласно статье 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) представляет собой перечень муниципальных внутренних заимствований) по видам соответствующих долговых обязательств, осуществляемых и (или) погашаемых в очередном финансовом году и плановом периоде (в очередном финансовом году).

Решением Думы города Покачи от 13.12.2023 №76 «О бюджете города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждена Программа внутренних муниципальных заимствований города Покачи на 2024 год, в которой определён объём привлекаемых кредитов от кредитных организаций в сумме 30 306 400,00 рублей, объём привлекаемых бюджетных кредитов в сумме 94 318 000,00 рублей.

Фактически, согласно пояснительной записке к отчёту, объём привлечённых кредитов от кредитных организаций составил 119 536 000,00 рублей, объём привлечённых бюджетных кредитов 94 318 000,00 рублей, т.е. превышен. Согласно разъяснениям Министерства Финансов Российской Федерации от 29 декабря 2014 №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 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

В соответствии с решением Думы города Покачи от 13.12.2023 №76 «О бюджете города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержден план по доходам на 2024 год в сумме 2 247 003 087,84 рублей, в том числе без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в сумме 482 870 705,47 рублей.

Объем муниципального долга утверждён настоящим решением в сумме 482 870 705,47 рублей.

Объем муниципального долга не превысил общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Обслуживание муниципального долга.

В целом по разделу плановые ассигнования на 2024 год составляют 1 400 000,00 рублей. Кассовые расходы – 1 379 143,43 рубля, или 98,51% от годовых планов.

Согласно статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о бюджете, по данным отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Объем расходов местного бюджета составил 2 406 835 689,09 рублей, расходы за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 783 146 000,00 рубля. Предельно допустимый размер (15 процентов объема расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счёт субвенций) составил 243 553 453,36 рубля ($2\,406\,835\,689,09 - 783\,146\,000,00) * 15\% = 243\,553\,453,36$).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году (1 379 143,43 рубля) не превысил предельно допустимый размер, установленный статьей 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.

Решением Думы города от 13.12.2023 №76 «О бюджете города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд запланирован в размере 1 000 000,00 рублей.

С учётом изменений объем резервного фонда города Покачи составил 2 495 240,91 рублей.

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

- от 26.01.2024 №7-р выделены средства комитету культуры и спорта администрации города Покачи и отделу по молодежной политике и отделу по молодежной политике и связям с общественностью администрации города Покачи на расходы, связанные с участием муниципального образования город Покачи на Международной выставке-форуме «Россия» в размере 145 000,00 руб.;

- от 09.02.2024 №9-р выделены средства отделу информатизации администрации города Покачи на приобретение сканера штрихового кода – Honeywell модель 1470g в размере 28 500,00 руб.;

- от 13.02.2024 №11-р выделены средства отделу архитектуры и градостроительства администрации города Покачи на обеспечение доли софинансирования местного бюджета к субсидии, поступившей из бюджета автономного округа на реализацию полномочий в области градостроительной деятельности, в размере 0,01 руб.;

- от 14.02.2024 №13-р выделены средства управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Покачи на обеспечение доли софинансирования местного бюджета к субсидии, поступившей из бюджета автономного округа на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, в размере 333,33 руб.;

- от 25.03.2024 №27-р выделены средства комитету по управлению муниципальным имуществом 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, в размере 8 221,05 руб.;

- от 25.04.2024 №39-р выделены средства управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Покачи на устранение дождевых луж на территории города Покачи в размере 123 186,00 руб.;

- от 31.05.2024 №54-р выделены средства муниципальному казенному учреждению «Единая дежурно-диспетчерская служба» города Покачи для приобретения двух мониторов аппаратно-программного комплекса Система-112 города Покачи в размере 23 998,00 руб.;

- от 14.06.2024 №56-р выделены средства 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», в совокупном размере 165 063,56 руб.;

- от 09.08.2024 №74-р выделены средства управлению образования администрации города Покачи на приобретение билетов к месту проведения всероссийского этапа соревнований по футболу и обратно, в размере 197 424,00 руб.;

- от 19.08.2024 №78-р выделены средства управлению образования администрации города Покачи на замену оконных блоков в МАДОУ ЦРР-д/с в размере 413 302,92 руб.;

- от 07.10.2024 №88-р выделены средства МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» города Покачи на приобретение системы кондиционирования в размере 340 000,00 руб.;

- от 12.11.2024 №98-р выделены средства управлению по вопросам безопасности, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций администрации города Покачи на исполнение постановления Мирового судьи судебного участка №1 Нижневартовского судебного района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по делу об административном правонарушении от 28.10.2024 №5-580-2301/2024 в размере 50 000,00 руб.;

- от 12.11.2024 №99-р выделены средства комитету по управлению муниципальным имуществом администрации города Покачи на проведение оценки рыночной стоимости объектов энергетики с целью их дальнейшей приватизации в размере 110 000,00 руб.;

- от 26.11.2024 №103-р выделены средства управлению экономики администрации города Покачи для организации транспортной перевозки в город Ханты-Мансийск и обратно представителей бизнес-сообщества города Покачи, участников конкурса «Лучшие вкусы Югры» и творческих коллективов города, для участия в выставке-форуме «Товары земли Югорской» в размере 116 989,56 руб.;

- от 09.12.2024 №115-р выделены средства комитету культуры и спорта администрации города Покачи на проживание делегации от города Покачи, участников в мероприятии «Югорская новогодняя елка» в 2024 году в городе Ханты-Мансийске, в размере 41 800,00 руб.;

- от 19.12.2024 №121-р выделены средства МУ «Управление капитального строительства» в размере 36 000,00 руб. для составления технических планов объектов и постановки их на кадастровый учет:

1) сети горячего водоснабжения участка ТК 9- ул. Мира 6/1;

2) сети теплоснабжения участка ТК 9- ул. Мира 6/1.

Расходование средств было осуществлено по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов.

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 01.01.2025 составил 4 264 660 952,49 рубля, в том числе:

(в рублях)

Наименование бухгалтерского счета	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2025
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.	4 224 611 296,43
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.	40 043 520,81
Расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000)	500,00
Расчеты по ущербу и иным доходам (счет 020900000)	5 635,25
Итого:	4 264 660 952,49

Основную часть дебиторской задолженности составляют расчёты по доходам в сумме 4 224 611 296,43 рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по счетам 1 205 11 000, 1 205 21 000, 1 205 23 000, 1 205 29 000 и 1 205 45 000 в общей сумме 11 446 950,54 руб., администраторами доходов являются УФНС России по ХМАО-Югре, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Покачи. Принимаются меры по снижению просроченной дебиторской задолженности - осуществляется ежемесячное SMS - информирование, информирование посредством мессенджеров контрагентов о наступлении даты ежемесячного платежа, досудебная претензионно-исковая работа, исполнительное производство, выезды к должникам совместно с судебными приставами.

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 01.01.2025 года составил 25 177 439,69 рублей:

(в рублях)

Наименование бухгалтерского счета	Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2025
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.	1 101 964,28
Расчёты по принятым обязательствам (счет 302000000). На данном счёте учитываются расчёты по заработной плате, по начислениям на выплаты по оплате труда, по работам, услугам.	13 396 222,64
Расчёты по платежам в бюджеты (счет 030300000). На данном счёте учитываются расчёты по налогу на доходы физических лиц, по	10 474 654,74

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.	
Прочие расчёты с кредиторами (счёт 30400000)	204 598,03
Итого:	25 177 439,69

Основную долю кредиторской задолженности в общем объёме составляют:

1) задолженность по принятым обязательствам – 13 396 222,64 рублей, из них:

- по заработной плате – 12 037 948,73 рублей;
- по содержанию имущества – 472 559,24 рублей;

2) задолженность по платежам в бюджеты – 10 474 654,74 рублей, из них:

- 1 720 559,00 рублей - НДС/Л (начислен за вторую половину декабря 2024 года, оплата произведена в январе 2025 года);
- 7 974 144,64 рубля – расчеты по единому страховому тарифу.

Просроченная кредиторская задолженность по муниципальным учреждениям города Покачи по состоянию на 01.01.2025 года отсутствует.

VII. Исполнение целевых программ за 2024 год

Из 28 принятых к реализации муниципальных программ структурными подразделениями администрации города Покачи в 2024 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 13 муниципальных программ.

(в рублях)

№ п/п	Наименование программ	Сумма
1	Муниципальная программа «Реализация молодежной политики на территории города Покачи»	1 195 000,00
2	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на территории города Покачи»	1 900 672,74
3	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи»	3 514 998,28
4	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории города Покачи»	8 932 984,20
5	Муниципальная программа «Информационное общество города Покачи»	10 148 116,00
6	Муниципальная программа «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время»	19 144 284,28
7	Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций города Покачи»	50 000,00
8	Муниципальная программа «Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Покачи»	5 000,00
9	Муниципальная программа «Развитие детско-юношеского спорта в городе Покачи»	100 000,00
10	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Покачи»	7 055 874,71
11	Муниципальная программа «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры муниципального образования город Покачи»	159 194,00

12	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании города Покачи»	19 337 895,91
13	Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности на территории города Покачи»	3 916 745,86

Чуть меньше, чем на 100%, в целом, на 96,73% выполнено 13 муниципальных программ.

(в рублях)

№ п/ п	Наименование программ	Сумма		Отклонение	% испол нения
		План	Факт		
1	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»	121 734 085,13	121 472 199,24	261 885,89	99,78
2	Муниципальная программа «Развитие жилищной сферы в городе Покачи»	20 800 170,73	0,00	20 800 170,73	0,00
3	Муниципальная программа «Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи»	11 942 355,49	11 817 231,92	125 123,57	98,95
4	Муниципальная программа «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена»	4 188 639,12	4 051 908,15	136 730,97	96,74
5	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Покачи»	333 409 590,44	318 221 088,15	15 188 502,29	95,44
6	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы города Покачи»	131 532 107,20	129 108 848,69	2 423 258,51	98,16
7	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Покачи»	217 929 667,94	208 618 574,94	9 311 093,00	95,73
8	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Покачи»	129 763 372,66	128 499 153,30	1 264 219,36	99,02
9	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи»	20 752 021,13	20 324 533,68	427 487,45	97,94
10	Муниципальная программа «Развитие образования в городе Покачи»	1 100 525 551,11	1 088 652 225,83	11 873 325,28	98,92
11	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества»	1 511 474,00	1 510 420,00	1 054,00	99,93

12	Муниципальная программа «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи»	202 756 721,37	188 971 721,37	13 785 000,00	93,20
13	Муниципальная программа «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления, поддержка лиц, внесших выдающийся вклад в развитие города Покачи»	17 121 736,64	16 995 640,56	126 096,08	99,26

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 2024 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 6 135 164,26 рубля 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 2024 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 14 103 251,52 рубль.

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

По состоянию на 01.01.2025 года на счете местного бюджета, открытого в Управлении Федерального Казначейства по ХМАО-Югре числятся остатки:

- по бюджетной деятельности в размере 68 828 448,52 рублей;
- средства во временном распоряжении в размере 3 173 814,73 рубля.

X. 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 01.01.2025 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	расходы с начала реализации проекта
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	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	«Футбольное поле с искусственным покрытием, трибунами и блоком раздевалок» в городе Покачи, Хатыш-Мансийский автономный округ - Югра, в т.ч. ПИР: г. Покачи, ул. Комсомольская	15 997 481,50	458 932,63	0,00	2 237 500,00	0,00	2 237 500,00
4	Строительство сетей теплоснабжения участка ТК9 в г.Покачи по ул.Мира д.6/1	371 112,49	0,00	458 932,63	0,00	458 932,63	6 994 112,63
5	Строительство сетей ГВС участка ТК9 в г.Покачи по ул.Мира д.6/1	184 750,66	0,00	2 683 333,33	2 683 333,33	0,00	2 683 333,33
	Итого	190 031 884,65	8 345 947,21	1 683 333,33	1 683 333,33	0,00	1 683 333,33

По состоянию на 01.01.2025 вложения в объекты незавершенного строительства составили 23 008 217,15 рублей.

Объём незавершённого строительства за 2024 год увеличился на 14 662 269,94 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.

Доведенных средств на строительство объекта «Лыжная база» 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.

В целях реализации мероприятия в 2022 году приступили к выполнению проектно-изыскательских работ по объекту «Футбольное поле с искусственным покрытием, трибунами и блоком раздевалок». В соответствии с условиями договора Подрядной организации был выплачен аванс в сумме 6 535 180,00 рублей. В настоящее время проводится экспертиза определения достоверности сметной стоимости строительства. Работы должны быть выполнены в срок до 15.04.2025 года. После получения положительного заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации в 2025 году планируется включить объект «Футбольное поле» в государственную программу Ханты-Мансийского автономного округа-Югра «Развитие физической культуры и спорта», утвержденную постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 05.10.2018 №342-п. В соответствии с вышеуказанной программой строительство объекта планируется осуществлять за счет средств местного бюджета. Планируемый срок строительства объекта 2025-2027 годы.

«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.

XI. 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее Инструкция 191н).

1. К годовому отчёту об исполнении бюджета города Покачи за 2024 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 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).

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:

- 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)»;
- 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 2024 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);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- 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 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 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).

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 2024 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);
- 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 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 2024 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);
- 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;
- ✓ 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.

ХII. 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 2024 год, предоставленные в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи, утверждённого решением Думы города от 27.11.2024 №87 «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 27.11.2024 №87 «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 2023

года и данных форм бюджетной отчетности на начало 2024 года;

- проверка соответствия бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отраженных в формах бюджетной отчетности, данным утвержденной сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2024, бюджетных росписей и бюджетных смет с учетом изменений, внесенных 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 отчетности, раскрыта в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

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

Отражение доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, иных показателей в Отчёте об исполнении бюджета города Покачи за 2024 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 отчете об исполнении бюджета города Покачи за 2024 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 2024 год представлен со следующими характеристиками:

1) Доходы в сумме 2 262 253 643,59 рубля или 100,68% к уточненному плану доходов на 2024 год.

2) Расходы – 2 324 635 696,32 рублей или 96,58% к уточненному годовому плану.

3) Дефицит бюджета – 62 382 052,73 рубля.

4) Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2025 года составил 116 593 600,00 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 01.01.2025 составил 72 002 263,25 рубля.

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 2024 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 отчете об исполнении бюджета города Покачи за 2024 год», и рекомендовать к рассмотрению Думе города Покачи отчет об исполнении бюджета города Покачи за 2024 год.

Заместитель председателя контрольно-счётной
палаты города Покачи

Кравец

Е.В. Кравец