



ГОРОДСКОЙ ОКРУГ УРАЙ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА УРАЙ

628285, Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
г.Урай, микрорайон 2, дом 60

Тел. 23264/ факс 23264
E-mail: ksp@uray.ru

10.11.2022

№167

Главе города Урай
Т.Р. Закирзянову

Уважаемый Тимур Раисович!

Направляем Вам заключение Контрольно-счетной палаты города Урай от 10.11.2022 №113 по результатам экспертизы отчета «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2022 года».

Приложение: Заключение от 10.11.2022 №113 на 11 листах.

Председатель

И.А. Мядель

Исполнитель: инспектор КСП г.Урай Е.А. Лесовский, тел. 8 (34676)2-32-64 (доб.097)

АДМИНИСТРАЦИЯ г. УРАЙ

10 НОЯ 2022

ВХ.№ 01-К-10309



ГОРОДСКОЙ ОКРУГ УРАЙ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА УРАЙ

628285, Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Урай,
микрорайон 2, дом 60

Тел. 23264/ факс 23264
E-mail: ksp@uray.ru

10.11.2022

№113

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы отчета «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2022 года»

Контрольно-счетной палатой города Урай в соответствии с пунктом 1.11. Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Урай на 2022 год проведена экспертиза отчета «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2022 года».

Цель проведения экспертизы отчета: анализ достоверности, полноты и соответствие нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета.

Объект экспертизы: администрация города Урай.

Предмет экспертизы: отчет «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа - Югры».

Исследуемый период: 9 месяцев 2022 года.

Срок проведения мероприятия: с 03.11.2022 по 10.11.2022.

В результате проведенного обследования установлено следующее:

1. Соблюдение требований к составу представленных к квартальному отчету об исполнении бюджета документов и материалов

Отчет «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2022 года» утвержден постановлением администрации города Урай от 31.10.2022 №2696 и направлен для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату города Урай в срок, установленный приложением к распоряжению председателя Думы города Урай от 31.10.2022 №85-од «О проведении четырнадцатого заседания Думы города Урай седьмого созыва».

Дополнительно для проведения экспертизы представлены:

– Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2022 года в составе текстовой части и приложений в виде таблиц.

2. Оценка основных характеристик местного бюджета

Решением о бюджете города¹ бюджет городского округа Урай на 2022 год утвержден со следующими параметрами:

- доходы – 3 478 177,2 тыс. рублей;
- расходы – 3 567 536,0 тыс. рублей;
- дефицит – 89 358,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года в решение о бюджете города вносились изменения (решения Думы города Урай «О внесении изменений в бюджет городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 24.02.2022 №9, от 24.03.2022 №25, от 23.06.2022 №68, от 01.07.2022 №73 и от 21.07.2022 №78), в результате чего доходы увеличены на 278 604,0 тыс. рублей, расходы увеличены на 350 282,2 тыс. рублей (Таблица 1).

Кроме этого, в течение 9 месяцев 2022 года, без внесения изменений в решение о бюджете города на 2022 год, в связи с дополнительными поступлениями из бюджета автономного округа целевых средств, расходы увеличены на сумму - 27 771,5 тыс. рублей, а доходы на сумму - 63 633,4 тыс. рублей.

Доходы бюджета увеличены на сумму 63 633,4 тыс. рублей в результате:

- внесенных изменений приказами Комитета по финансам администрации города Урай «О внесении в сводную бюджетную роспись» от 29.04.2022 №29-од, от 19.05.2022 №32-од, от 31.05.2022 №37-од, от 17.06.2022 №42-од, от 27.06.2022 №47-од, от 13.07.2022 №50-од, от 25.07.2022 №53-од, от 29.07.2022 №54-од, от 19.08.2022 №60-од, от 31.08.2022 №68-од и от 30.09.2022 №76-од на сумму 27 771,5 тыс. рублей;
- поступивших уведомлений от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о предоставлении межбюджетных трансфертов, не имеющих целевого назначения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на общую сумму 35 861,9 тыс. рублей: от 02.08.2022 №500/08/190 на сумму 6 250,0 тыс. рублей, от 02.08.2022 №500/08/211 на сумму 808,9 тыс. рублей и от 19.09.2022 №500/09/235 на сумму 28 803,0 тыс. рублей.

В ходе проверки полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года установлено, что объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год доходной части бюджета в отчетной форме 0503317, составленной по состоянию на 01.10.2022, а так же плановые показатели доходной части бюджета, утвержденные приложением 1 к постановлению администрации города Урай «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты – Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2022 года» не

¹ Решением Думы города Урай от 03.12.2021 №29 «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете города)

соответствуют бюджетным назначениям по доходам, утвержденным Решением о бюджете города (с учетом изменений) на общую сумму 35 819,4 тыс. рублей, соответственно данное несоответствие повлекло искажение показателя «Источники финансирования дефицита бюджета» на сумму 35 819,4 тыс. рублей, что является несоблюдением принципа полноты отражения доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленного статьей 32 БК РФ².

В результате внесенных изменений уточненный бюджет города на 01.10.2022 составил:

– доходы в сумме 3 820 414,6 тыс. рублей, что на 9,8% или на 342 237,4 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по доходам;

– расходы в сумме 3 945 589,8 тыс. рублей, что на 10,5% или на 378 053,8 тыс. рублей выше первоначального утвержденного плана по расходам;

– дефицит бюджета уменьшился на 35 816,3 тыс. рублей и составил 125 175,1 тыс. рублей (5,9%), что не превышает предельно допустимый уровень, установленный пунктом 3 статьи 92 БК РФ (10%).

Анализ изменений утвержденных параметров бюджета

Таблица 1 (тыс. рублей)

Решения Думы	Доходы бюджета				Расходы бюджета		Дефицит
	Всего	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	Всего	Остатки на счетах по состоянию на 01.01.2022	
1	2 (3+4+5)	3	4	5	6	7	8 (2-6)
Утверждено первоначально Решением Думы от 03.12.21 №29	3 478 177,2	920 578,1	161 764,2	2 395 834,9	3 567 536,0	0,0	- 89 358,8
Внесены изменения Решением Думы от 24.02.22 №9	44 886,5	0,0	18,9	44 867,6	116 564,7	71 681,2	- 71 678,2
Внесены изменения Решением Думы от 24.03.22 №25	195 594,5	0,0	24,5	195 570,0	195 594,5	0,0	0,0
Внесены изменения Решением Думы от 23.06.22 №68	19 057,0	0,0	7 052,7	12 004,3	19 057,0	0,0	0,0
Внесены изменения Решением Думы от 01.07.22 №73	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Внесены изменения Решением Думы от 21.07.22 №78	19 066,0	0,0	0,0	19 066,0	19 066,0	0,0	0,0
Изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись приказами Комитета по финансам №29, 32, 37, 42, 47, 50, 53, 54, 60, 68 и 76	27 771,5	0,0	0,0	27 771,5	27 771,5	0,0	0,0
Уведомления о предоставлении межбюджетного трансферта, не имеющего целевого назначения	35 861,9	0,0	0,0	35 861,9	0,0	0,0	35 861,9
итого изменений:	342 237,4	0,0	7 096,1	335 141,3	378 053,7	71 681,2	- 35 816,3
ВСЕГО:	3 820 414,6	920 578,1	168 860,3	2 730 976,2	3 945 589,7	71 681,2	- 125 175,1

² Бюджетный кодекс российской Федерации от 31.07.1998 «145-ФЗ (далее – БК РФ)

Увеличение доходной части бюджета на 342 237,4 тыс. рублей произошло за счет увеличения плановых показателей по следующим направлениям доходов:

– за счет безвозмездных поступлений в рамках Соглашения о сотрудничестве между Правительством Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» на 2019-2023 годы в сумме 195 570,0 тыс. рублей;

– за счет неналоговых доходов в сумме 7 096,1 тыс. рублей;

– за счет безвозмездных поступлений в сумме 153 017,8 тыс. рублей, в том числе: субвенций – 24 493,5 тыс. рублей, дотаций – 54 927,8 тыс. рублей, субсидий бюджетам городских округов – 52 297,8 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 8 316,6 тыс. рублей и прочих безвозмездных поступлений – 12 982,1 тыс. рублей;

– возвратом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 13 446,5 тыс. рублей.

Увеличение плановых показателей расходной части бюджета на 378 053,7 тыс. рублей произошло за счет:

– безвозмездных поступлений в сумме 299 279,4 тыс. рублей;

– за счет неналоговых доходов в сумме 7 096,1 тыс. рублей;

– остатков средств на счете по учету средств местного бюджета на 01.01.2022 в сумме 71 678,2 тыс. рублей.

Изменения в первоначальные плановые показатели расходной части бюджета внесены в соответствии с частью 3 статьи 92.1 БК РФ и требованиями статьи 217 БК РФ.

3. Анализ исполнения бюджета города по доходам

Исполнение по доходам бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 2 722 156,1 тыс. рублей или 71,3% к уточненному плану на 2022 год (3 820 414,6 тыс. рублей), что на 239 004,9 тыс. рублей больше аналогичного показателя 2021 года (2 483 151,2 тыс. рублей).

В структуре поступлений за 9 месяцев 2022 года преобладающую долю составляют безвозмездные поступления 71,8% или 1 953 639,3 тыс. рублей. На долю налоговых и неналоговых поступлений приходится 28,2% доходов городского бюджета или 768 516,8 тыс. рублей (Таблица 2).

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 год			2022 год				Отклонения исполнения 2022 к 2021
	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	Удельный вес %	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8(6/5*100)	9(6-3)
Налоговые доходы	873 622,7	604 716,7	69,2	920 578,1	652 384,9	24,0	70,9	+ 47 668,2
Неналоговые доходы	159 361,9	116 463,3	73,1	168 860,3	116 131,9	4,2	68,8	-331,4
Безвозмездные поступления	2 440 107,4	1 761 971,2	72,2	2 730 976,2	1 953 639,3	71,8	71,5	+ 191 668,1
Итого:	3 473 092,0	2 483 151,2	71,5	3 820 414,6	2 722 156,1	100,0	71,3	+ 239 004,9

3.1. Анализ исполнения налоговых доходов

В структуре доходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года налоговые доходы составляют 24%.

Исполнение по налоговым доходам за 9 месяцев 2022 года составило 652 384,9 тыс. рублей или 70,9% к уточненному плану на 2022 год (920 578,1 тыс. рублей), что на 47 668,2 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2021 года (604 716,7 тыс. рублей).

Основными доходными источниками в структуре налоговых доходов являются: налог на доходы физических лиц – 493 078,9 тыс. рублей удельный вес, которого составил 75,6% от общего объема налоговых доходов и налоги на совокупный доход – 122 123,8 тыс. рублей, удельный вес которых составил 18,7%.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Налоговые доходы	2021 год			2022 год				Отклонения исполнения 2022 к 2021
	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	Удельный вес %	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8(6/5*100)	9 (6-3)
НДФЛ	688 969,4	458 863,9	66,6	701 393,6	493 078,9	75,6	70,3	+34 215,0
Акцизы по подакцизным товарам	13 818,9	10 201,8	73,8	13 382,5	12 552,4	1,9	93,8	+2 350,6
Налоги на совокупный доход	116 154,4	109 022,3	93,9	149 763,7	122 123,8	18,7	81,5	+13 101,5
Налоги на имущество физических лиц	14 100,0	3 151,8	22,4	16 400,0	3 095,4	0,5	18,9	-56,4
Транспортный налог	16 860,0	5 814,4	34,5	13 323,1	5 634,7	0,9	42,3	-179,7
Земельный налог	17 400,0	12 843,1	73,8	19 675,2	10 539,2	1,6	53,6	-2 303,9
Госпошлина	6 320,0	4 819,4	76,3	6 640,0	5 360,5	0,8	80,7	+541,1
Итого:	873 622,7	604 716,7	69,2	920 578,1	652 384,9	100,0	70,9	+47 668,2

Уменьшение объема налоговых поступлений произошло по налогам на совокупный доход, транспортному налогу и земельному налогу, по остальным видам доходов произошло увеличение объема поступлений. В целом, исполнение налоговых доходов по отношению к аналогичному периоду 2021 года составило 108%.

3.2. Анализ исполнения неналоговых доходов

В структуре доходов городского бюджета за 9 месяцев 2022 года неналоговые доходы составляют 4,2%.

Поступление неналоговых доходов по отношению к уточненному плану на 2022 год составило 68,8% или 116 131,9 тыс. рублей, что на 331,4 тыс. рублей ниже аналогичного периода 2021 года (116 463,3 тыс. рублей).

Таблица 4 (тыс. рублей)

Неналоговые доходы	2021 год			2022 год				Отклонения исполнения 2022 к 2021
	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	Удельный вес %	% исполнения	
1	2	3	4(3/2*100)	5	6	7	8(6/5*100)	9 (6-3)
Доходы от использования имущества	96 153,9	77 907,9	81,0	102 131,9	72 884,8	62,8	71,4	-5 023,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 246,5	1 161,4	93,2	1 337,4	1 439,7	1,2	107,6	278,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	3 315,9	4 245,5	128,0	3 249,5	3 239,1	2,8	99,7	-1 006,4

Неналоговые доходы	2021 год			2022 год				Отклонения исполнения 2022 к 2021
	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	Удельный вес %	% исполнения	
1	2	3	4(3/2*100)	5	6	7	8(6/5*100)	9 (6-3)
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	55 029,1	29 759,8	54,1	58 630,6	34 670,9	29,9	59,1	4 911,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 497,9	2 907,7	116,4	2 974,2	3 794,9	3,3	127,6	887,2
Прочие неналоговые доходы	1 118,6	481,0	43,0	536,7	102,5	0,1	19,1	-378,5
Итого:	159 361,9	116 463,3	73,1	168 860,3	116 131,9	100,0	68,8	-331,4

Основными доходными источниками в структуре неналоговых доходов являются: доходы от использования имущества – 72 884,8 тыс. рублей удельный вес, которого составил 62,8% от общего объема неналоговых доходов и доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 34 670,9 тыс. рублей, удельный вес которых составил 29,9%.

За 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается снижение по доходам от использования имущества, доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат прочих неналоговых доходов.

Увеличение произошло по платежам при пользовании природными ресурсами, доходам от продажи материальных и нематериальных активов и от штрафов, санкций, возмещение ущерба.

В целом, исполнение неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года по отношению к аналогичному периоду 2021 года составило 99,7%.

3.3. Анализ исполнения безвозмездных поступлений

Значительную долю в доходной части городского бюджета (71,8%) составляют безвозмездные поступления, исполнение планового показателя в отчетном периоде составило 1 953 639,3 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года объем данных поступлений выше на 191 668,1 тыс. рублей. Исполнение уточненного плана на 2022 год (2 730 976,2 тыс. рублей) составило 71,5% (таблица 5).

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 год			2022 год				Отклонения исполнения 2022 к 2021
	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	Удельный вес %	% исполнения	
1	2	3	4(3/2*100)	5	6	7	8(6/5*100)	9 (6-3)
Дотации	531 928,2	441 244,1	83,0	543 969,5	444 359,5	22,7	81,7	+3 115,4
Субсидии	263 437,8	189 727,8	72,0	303 107,2	263 252,5	13,5	86,9	+73 524,7
Субвенции	1 506 546,4	1 054 690,9	70,0	1 650 145,1	1 105 287,3	56,6	67,0	+50 596,4
Иные межбюджетные трансферты	119 293,5	83 677,4	70,1	51 537,4	35 773,3	1,8	69,4	-47 904,1
Прочие безвозмездные поступления	26 043,5	93,0	0,4	195 663,6	118 431,6	6,1	60,5	+118 338,6
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,0	1,2	-	0,0	350,0	0,0	0,0	+348,8

Наименование показателя	2021 год			2022 год				Отклонения исполнения 2022 к 2021
	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	Удельный вес %	% исполнения	
1	2	3	4(3/2*100)	5	6	7	8(6/5*100)	9 (6-3)
Возврат остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7 142,0	-7 463,2	104,5	-13 446,6	-13 814,9	-0,7	102,7	-6 351,7
Итого:	2 440 107,4	1 761 971,2	72,2	2 730 976,2	1 953 639,3	100,0	71,5	+191 668,1

В структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес (56,6%) составляют поступления в виде субвенций, предоставляемых бюджету городского округа Урай из окружного бюджета на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации. Поступления в виде дотаций, предоставляемых бюджету городского округа Урай из окружного бюджета, составили 22,7%, субсидии – 13,5%, иные межбюджетные трансферты – 1,8% от общего объема безвозмездных поступлений.

В целом исполнение безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года по отношению к аналогичному периоду 2021 года составило 110,9%.

В результате сверки показателей утвержденного отчета по доходам за 9 месяцев 2022 года с показателями в представленных формах отчетности, несоответствий не установлено.

4. Анализ исполнения бюджета города по расходам

Первоначально расходы бюджета на 2022 год были утверждены в размере 3 567 536,0 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в сравнении с первоначально утвержденным бюджетом, объем планового показателя по расходам увеличился на 378 053,8 тыс. рублей или на 10,6% от первоначальных назначений и составил 3 945 589,8 тыс. рублей.

Увеличение планового показателя по расходам произошло по всем разделам классификации расходов, за исключением четырех разделов «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Социальная политика» и «Средства массовой информации». По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» плановые назначения не изменились. Наибольшее увеличение бюджетных назначений произошло по разделам:

– «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 84,7%, что обусловлено в основном направлением средств в рамках Соглашения о сотрудничестве, заключенного между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» на выполнение работ по установке гранитного бордюра на улице Ленина, выполнение работ на объекте «Благоустройство территории исторического комплекса «Сухой бор», выполнение работ на объекте «Реконструкция площади Первооткрывателей», выполнение работ на объекте «Реконструкция площади Романтиков», выполнение работ по благоустройству дворовых территорий. На реализацию 4-х инициативных проектов, признанных победителями регионального конкурса инициативных проектов, ремонтом жилых помещений муниципального жилищного фонда, на

приобретение жилья и снос аварийных многоквартирных жилых домов. А также средства направлены на дополнительный объем по уборке снега;

– «Здравоохранение» на 134,0%, что обусловлено направлением средств на выполнение работ по капитальному ремонту объекта «Капитальный ремонт котельной «Урайской окружной больницы медицинской реабилитации».

– Раздел «Национальная оборона» добавился в структуру расходов с объемом бюджетных ассигнований в размере 184,2 тыс. рублей. Добавление данного раздела обусловлено объявленной в Российской Федерации мобилизацией и направлением расходов за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на мобилизационную и вневойсковую подготовку.

Изменения бюджетных ассигнований расходной части городского бюджета по разделам классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года приведены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Расходы бюджета по разделам классификации расходов бюджетов	2021 год						2022 год					
	Первоначальный план	Уточненный план	% отклонения	Исполнение 9 месяцев	% исполнения от уточненного плана	Удельный вес %	Первоначальный план	Уточненный план	% отклонения	Исполнение 9 месяцев	% исполнения от уточненного плана	Удельный вес %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Общегосударственные вопросы	286 871,6	290 194,6	1,2	194 835,9	67,1	8,0	284 410,2	279 267,7	-1,8	199 427,1	71,4	7,5
Национальная оборона	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	184,2	-	0,0	0,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 532,7	41 794,9	14,4	27 131,8	64,9	1,1	38 574,0	38 336,9	-0,6	26 688,7	69,6	1,0
Национальная экономика	249 547,5	280 475,1	12,4	188 221,8	67,1	7,7	308 482,5	356 498,3	15,6	232 828,8	65,3	8,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	406 395,4	644 170,0	58,5	380 082,4	59,0	15,5	312 961,8	578 032,0	84,7	370 602,9	64,1	13,9
Охрана окружающей среды	870,9	870,9	0,0	802,3	92,1	0,0	795,0	850,9	7,0	763,9	89,8	0,0
Образование	1 753 074,4	1 827 809,7	4,3	1 231 276,7	67,4	50,3	2 031 218,5	2 104 422,3	3,6	1 427 260,6	67,8	53,6
Культура, кинематография	174 429,6	174 109,4	-0,2	121 928,6	70,0	5,0	187 812,5	193 522,0	3,0	130 934,8	67,7	4,9
Здравоохранение	828,5	828,5	0,0	0,0	0,0	0,0	828,5	1 938,9	134,0	476,2	24,6	0,0
Социальная политика	214 636,7	240 698,2	12,1	173 035,6	71,9	7,1	224 192,1	210 347,6	-6,2	135 956,6	64,6	5,1
Физическая культура и спорт	153 457,7	168 784,4	10,0	125 605,8	74,4	5,1	164 564,2	169 053,8	2,7	128 285,0	75,9	4,8
Средства массовой информации	11 822,4	11 809,3	-0,1	7 016,5	59,4	0,3	12 094,9	11 533,4	-4,6	8 216,1	71,2	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 401,8	2 401,8	0,0	0,0	0,0	0,0	1 601,8	1 601,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего расходов:	3 290 869,2	3 683 946,8	11,9	2 449 937,4	66,5	100,0	3 567 536,0	3 945 589,8	10,6	2 661 440,7	67,5	100,0

Расходы бюджета города за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 2 661 440,7 тыс. рублей или 67,5% от уточненного годового объема бюджетных назначений, что на 211 503,3 тыс. рублей или 8,6% больше расходов бюджета города за аналогичный период 2021 года (2 449 937,4 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в отчетном периоде в структуре исполненных расходов бюджета города занимают расходы по разделам:

- «Образование» – 53,6% (за 9 месяцев 2021 года – 50,3%);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 13,9% (за 9 месяцев 2021 года – 15,5%);

- «Национальная экономика» – 8,7% (за 9 месяцев 2021 года – 7,7%);
- «Общегосударственные вопросы» – 7,5% (за 9 месяцев 2021 года – 8,0%);
- «Социальная политика» – 5,1% (за 9 месяцев 2021 года – 7,1%);
- «Культура и кинематография» – 4,9% (за 9 месяцев 2021 года – 5,0%);
- «Физическая культура и спорт» – 4,8% (за 9 месяцев 2021 года – 5,1%).

По разделам: «Национальная оборона» «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»; «Охрана окружающей среды»; «Здравоохранение»; «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного и муниципального долга» удельный вес в отчетном периоде составляет 1% и менее.

4.1. Анализ исполнения расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ

Первоначальный объем финансирования на реализацию муниципальных программ был утвержден в размере 3 528 009,7 тыс. рублей. С учетом изменений в решение о городском бюджете и сводную бюджетную роспись расходов бюджета объем бюджетных ассигнований увеличился на 377 578,5 тыс. рублей или 10,7% и составил 3 905 588,2 тыс. рублей.

Уровень освоения средств, в рамках программных мероприятий за 9 месяцев 2022 года составил 91,8%, что ниже на 1,2% в сравнении с освоением 9 месяцев 2021 (93,0%).

Из 16 программ за 9 месяцев 2022 года 1 программа исполнена с результатом 100%, по 9 программам исполнение составило от 90,0% до 99,4%, по остальным программам от 67,1% до 88,8% (Таблица 7).

Таблица 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы	Первоначальный план на 2022 год	Уточненный план на 2022 год	План на 9 месяцев 2022 года	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	% исполнения к 9 месяцам	% исполнения к году
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Ураи» на 2019-2030 годы	1 984 424,2	2 047 357,2	1 437 057,0	1 391 553,2	96,8	68,0
2.	МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Ураи и укрепление здоровья граждан города Ураи» на 2019-2030 годы	164 564,2	167 108,6	128 810,6	126 339,9	98,1	75,6
3.	МП «Культура города Ураи»	265 321,2	271 406,2	192 867,8	174 205,1	90,3	64,2
4.	МП «Развитие гражданского общества на территории города Ураи»	18 507,4	18 992,3	18 002,4	18 002,4	100,0	94,8
5.	МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Ураи» на 2019-2030 годы	94 324,8	133 287,1	116 972,0	93 591,9	80,0	70,2
6.	МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны и обеспечение первичных мер пожарной безопасности» на 2019-2030 годы	28 789,0	29 591,4	22 499,2	20 247,6	90,0	68,4
7.	МП «Охрана окружающей среды в границах города Ураи»	700,0	755,9	715,9	668,9	93,4	88,5
8.	МП «Развитие транспортной системы города Ураи»	50 480,5	71 487,4	49 542,4	41 759,4	84,3	58,4

№ п/п	Наименование программы	Первоначальный план на 2022 год	Уточненный план на 2022 год	План на 9 месяцев 2022 года	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	% исполнения к 9 месяцам	% исполнения к году
1	2	3	4	5	6	7	8
9.	МП «Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2018-2030 годы	11 601,7	10 513,8	7 999,7	7 525,0	94,1	71,6
10.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей города Урай»	47 909,9	55 328,0	43 403,7	39 164,3	90,2	70,8
11.	МП «Информационное общество – Урай» на 2019-2030 годы	17 521,0	18 446,3	14 416,1	13 134,4	91,1	71,2
12.	МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Урай» на 2018-2022 годы	20 169,8	211 109,7	210 048,3	140 913,2	67,1	66,7
13.	МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы	77 512,9	77 591,1	62 041,2	46 445,4	74,9	59,9
14.	МП «Управление муниципальными финансами в городе Урай»	31 485,7	31 079,2	22 139,1	19 558,2	88,3	62,9
15.	МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы	464 699,4	464 821,1	352 802,4	332 036,1	94,1	71,4
16.	МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы	249 998,0	296 712,9	197 178,9	175 134,3	88,8	59,0
	Итого:	3 528 009,7	3 905 588,2	2 876 496,7	2 640 279,3	91,8	67,6

Не освоение бюджетных назначений в полном объеме, в основном, обусловлено расторжением муниципальных контрактов по причине невыполнения обязательств подрядчиками (приобретения квартиры в муниципальную собственность, ремонт автомобильных дорог местного значения), несвоевременным выполнением работ по корректировке ПСД школы №6, по разработке ПСД по объекту «Капитальный ремонт МБДОУ №9» и «Инженерные сети и проезды в мкр. Солнечный, отменой субботников в связи с подтоплением Набережной (субботники начали проводиться только в августе), оплатой по факту выполненных работ (оказанных услуг) и оплатой по условиям заключенных контрактов в 4 квартале, непредставлением документов об исполнении по контракту на содержание парково-культурной зоны, с устранением замечаний подрядной организацией выявленной во время приемки работ и с не полным представлением пакета документов (исполнительная документация), отсутствием заявок на участие в электронных аукционах и их повторным проведением, экономией при проведении конкурсных процедур и исполнении контрактов (выполнение работ по капитальному ремонту и благоустройству школы №6, по установке систем автоматической разблокировки открывания ворот в МБДОУ Детский сад №7 и №12), отклонением по фактически сложившимся коммунальным расходам, расходам на содержание зданий дошкольных и школьных учреждений. Снижением текущих и плановых показателей производства молока и молокопродуктов сельскохозяйственного производителя по причине обновления дойного стада в части приобретения первотелок и отсутствия в необходимом количестве высокопитательных кормов.

Низкое исполнение 67,1% по МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Урай» на 2018-2022 годы» в основном

обусловлено приостановкой работ на объекте «Благоустройство территории жилых домов №№4-7, мкр.1» по причине нахождения газопровода низкого давления в границах территории предусмотренной муниципальным контрактом, подрядчик не имел возможности приступить к выполнению работ без разрешения ОАО «Шаимназ», по объектам «Реконструкция Площади Первооткрывателей» и «Установка бордюров» оплатой по факту выполненных работ. По благоустройству общественных и дворовых территорий оплата по условиям договоров будет произведена по факту выполненных работ.

5. Выводы:

Представленный отчет содержит расхождение плановых показателей по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета на сумму 35 861,9 тыс. рублей, что не соответствует принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленного статьей 32 БК РФ. Отраженные в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года расходы соответствуют показателям, утвержденным решением о городском бюджете и сводной бюджетной росписи расходов городского округа Урай.

6. Рекомендации (предложения):

6.1. В целях исполнения полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета, обеспечить своевременное отражение поступления доходов в бюджете города Урай.

6.2. Предоставить информацию об исполнении рекомендаций в Контрольно-счетную палату по истечении 30 дней со дня получения настоящего заключения.

Председатель



И.А. Мядель

Исполнители:

Председатель – И.А. Мядель тел 3-05-46 (вн.094);

Инспектор – Е.А. Лесовский тел. 2-32-64 (вн.097)