



**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. / факс 23264
E-mail: ksp@uray.ru

26.04.2024

№44

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет «Об исполнении бюджета городского
округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
за 2023 год»**

Контрольно-счетной палатой города Урай (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 15.03.2024 №15 проведена внешняя проверка отчета «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2023 год».

Основания проведения внешней проверки отчета

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ) (ч.1 ст.157 и ч.2 ст.264.4);
- Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №131-ФЗ) (ст.38, ст.52);
- Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (п.3 ч.2 ст.9);
- Решение Думы города Урай от 02.11.2022 №118 «Об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса в городском округе Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – Положение об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса) (ст.7);
- Решение Думы города Урай от 15.03.2012 №19 «О Положении о Контрольно-счетной палате города Урай» (ст.6);
- Пункт 1.6 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на 2024 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2023 №42.

Предмет внешней проверки отчета

- Отчет «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2023 год» (далее – отчет об исполнении бюджета);
- Годовая бюджетная отчетность бюджета городского округа Урай за 2023 год;
- Бюджетные процедуры и процессы по исполнению бюджета городского округа Урай в рамках основных направлений бюджетной политики и налоговой политики городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – бюджетная политика на 2023);
- Деятельность участников бюджетного процесса по исполнению бюджета городского округа Урай за 2023 год.

Цели проведения внешней проверки отчета

1. Установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета.
2. Проверка выполнения основных направлений бюджетной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Общие положения

Правовой статус города Урай определен Уставом города Урай, принятым решением Думы города Урай от 25.09.2008 №80, зарегистрированным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Тюменской области, Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и Ямало-Ненецкому автономному округу 31.10.2008, регистрационный номер 863110002008002.

В соответствии со ст.7 Положения об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса, органом, уполномоченным представлять отчет об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год, является администрация города Урай.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета проведена в соответствии с требованиями ст. 264.4 БК РФ, выборочным методом.

Раздел 1. Организация бюджетного процесса в городе Урай, соответствие законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения бюджета города

1.1. Проверка соблюдения требований к составу представленных к годовому отчету об исполнении бюджета документов и материалов

Отчет об исполнении бюджета представлен администрацией города Урай 28.03.2024, что соответствует сроку, установленному ст. 264.4 БК РФ и п. 3 ст. 7 Положения об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса (не позднее 1 апреля текущего года).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета представлены формы годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ, п. 179 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, п. 22 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 30.10.2020 №255н.

В соответствии с п. 7 ст. 81 БК РФ к годовому отчету об исполнении бюджета прилагается отчет об использовании бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации города Урай.

Также с отчетом об исполнении бюджета предоставлены отдельные приложения, содержащие показатели исполнения бюджета в соответствии с требованиями ст. 264.6 БК РФ:

- доходы бюджета городского округа Урай за 2023 год по кодам классификации доходов бюджетов;
- расходы бюджета городского округа Урай за 2023 год по ведомственной структуре расходов;
- расходы бюджета городского округа Урай за 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источники финансирования дефицита бюджета городского округа Урай за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Состав документов и материалов, представленных в Контрольно-счетную палату одновременно с отчетом об исполнении бюджета, соответствует перечню документов и материалов, установленному бюджетным законодательством Российской Федерации и Положением об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса.

1.2. Анализ изменений основных характеристик городского бюджета

В соответствии со ст. 187 БК РФ и ст. 5 Положения об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса, бюджет города Урай утвержден до начала очередного финансового года, решением Думы города Урай от 25.11.2022 №125 «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) с основными характеристиками бюджета:

- доходы в сумме 4 181 502,3 тыс. рублей;
- расходы в сумме 4 273 599,2 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 92 096,9 тыс. рублей, размер которого не превышал предельного значения, установленного п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Таким образом, сбалансированность основных показателей бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита) была обеспечена, что соответствует требованиям ст. 33 БК РФ.

Анализ внесения изменений в параметры бюджета за 2023 год

Таблица 1 (тыс. рублей)

№ п/п	Решения Думы	Уточненные ассигнования						Дефицит (-) профицит (+)
		доходы бюджета				расходы бюджета		
		всего	налоговые доходы	неналоговые доходы	безвозмездные поступления	всего	в том числе остатки на счете	
1	2	3(4+5+6)	4	5	6	7	8	9
1.	от 25.11.2022 №125	4 181 502,3	934 814,8	156 659,3	3 090 028,2	4 273 599,2	0	-92 096,9
2.	от 16.02.2023 №5	-5 391,3	0	0	-5 391,3	112 654,1	112 654,1	-118 045,4
3.	от 24.03.2023 №16	146 815,7	0	0	146 815,7	146 815,7	0	0,00
4.	от 23.06.2023 №47	324 190,5	0	6 109,3	318 081,2	324 190,5	0	0,00
5.	от 26.10.2023 №73	492 729,9	-300	0	493 029,9	492 729,9	0	0,00
6.	от 21.12.2023 №95	164 402,6	68 149,0	28 445,7	67 807,9	-16 488,4	0	+180 891,0
Итого изменений:		1 122 747,4	67 849,0	34 555,0	1 020 343,4	1 059 901,8	112 654,1	+62 845,6
Всего:		5 304 249,7	1 002 663,8	191 214,3	4 110 371,6	5 333 501,0	112 654,1	-29 251,3

За отчетный период в решение о бюджете в параметры 2023 года, вносилось 5 изменений решениями Думы города Урай от 16.02.2023 №5, от 24.03.2023 №16, от 23.06.2023 №47, от 26.10.2023 №73, от 21.12.2023 №95 (таблица 1).

Кроме этого, без внесения изменений в решение о бюджете, приказами Комитета по финансам администрации города Урай «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» от 25.12.2023 №111-од, от 26.12.2023 №113-од, от 27.12.2023 №114-од, от 27.12.2023 №115-од, внесены изменения в сводную бюджетную роспись, которые в целом не повлияли на основные параметры решения о бюджете.

В целом, за 2023 год плановые показатели бюджета городского округа город Урай составили:

- по доходам плановый показатель увеличился на 1 122 747,4 тыс. рублей или на 27% и составил 5 304 249,7 тыс. рублей;
- по расходам плановый показатель увеличился на 1 059 901,8 тыс. рублей или на 25% и составил 5 333 501,0 тыс. рублей;
- прогнозируемый размер дефицита бюджета уменьшился на 62 845,6 тыс. рублей или на 68% и составил 29 251,3 тыс. рублей.

Прогнозный размер дефицита бюджета не превысил ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Раздел 2. Анализ исполнения бюджета города по доходам

Первоначально доходы бюджета на 2023 год были утверждены в объеме 4 181 502,3 тыс. рублей. В течение отчетного финансового года были внесены изменения в плановые показатели всех видов доходов в сторону увеличения на 1 122 747,4 тыс. рублей или на 27%.

**Анализ структуры и динамика исполнения доходов
городского бюджета за 2023 год**

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение доходов 2022 год	2023 год							Отклонение 2023 к 2022) «+» увеличение «-» уменьшение
		Первоначальный план	Уточненный план	Сумма уточнений	% уточнений	Исполнение	% исполнения	Доля %	
1	2	3	4	5(4-3)	6	7	8(7/4)	9	10 (7-2)
Доходы:	1 138 563,4	1 091 474,1	1 193 878,1	+102 404,0	109%	1 254 188,8	105%	25%	+ 115 625,4
Налоговые	968 490,2	934 814,8	1 002 663,8	+67 849,0	107%	1 057 076,5	105%	21%	+ 88 586,3
Неналоговые	170 073,2	156 659,3	191 214,3	+34 555,0	122%	197 112,3	103%	4%	+ 27 039,1
Безвозмездные поступления	2 956 874,0	3 090 028,2	4 110 371,6	+1 020 343,4	133%	3 803 391,3	93%	75%	+ 846 517,3
Всего:	4 095 437,4	4 181 502,3	5 304 249,7	+1 122 747,4	127%	5 057 580,1	95%	100%	+ 962 142,7
Справочно 2022 год	x	3 478 177,20	4 067 172,5	+588 995,3	117%	4 095 437,4	101%	x	x
Отклонение 2023 к 2022	x	+703 325,1	+1 237 077,2	+533 752,1	10%	+962 142,7	-5%	x	x

В результате произведенных изменений путем внесения изменений в решение о бюджете уточненный план по доходам составил 5 304 249,7 тыс. рублей.

По сравнению с уточненным плановым показателем 2022 года (4 067 172,5 тыс. рублей), уточненный план по доходам на 2023 год больше на 23% или на 1 237 077,2 тыс. рублей.

Исполнение по доходам за 2023 год составило 5 057 580,1 тыс. рублей или 95% уточненного планового показателя, что на 962 142,7 тыс. рублей, или на 19% выше исполнения доходной части бюджета за 2022 год (4 095 437,4 тыс. рублей).

Увеличение доходов в отчетном году, по сравнению с прошлым годом произошло по неналоговым доходам на 27 039,1 тыс. рублей, по налоговым доходам на 115 625,4 тыс. рублей и безвозмездным поступлениям на 846 517,3 тыс. рублей (Таблица 2).

Основную долю 75% или 3 803 391,3 тыс. рублей доходной части бюджета 2023 года, как и в предыдущие годы, составляют безвозмездные поступления. Налоговые доходы в общем объеме доходной части бюджета составили 21%, неналоговые доходы – 4% (Рис.1).

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов городского бюджета за 2023 год составил 25% или 1 254 288,8 тыс. рублей.

Рис.1



В структуре доходов 2023 года доля налоговых доходов по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 3% (с 24% до 21%), доля неналоговых доходов осталось без изменений (4%), доля безвозмездных поступлений увеличилась на 3% (с 72% до 75%) (Таблица 3).

Анализ доходной части бюджета за 2014-2023 годы

Таблица 3 (тыс. рублей)

Период	Налоговые доходы	Доля %	Неналоговые доходы	Доля %	Безвозмездные поступления	Доля %	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8(2+4+6)
2014	700 533,1	22%	223 199,6	7%	2 307 502,9	71%	3 231 235,6
2015	631 066,2	19%	264 864,8	8%	2 422 585,0	73%	3 318 516,0
2016	603 040,0	16%	441 137,5	12%	2 748 292,9	72%	3 792 470,4
2017	618 930,7	20%	170 546,7	6%	2 282 370,3	74%	3 071 847,7

Период	Налоговые доходы	Доля %	Неналоговые доходы	Доля %	Безвозмездные поступления	Доля %	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8(2+4+6)
2018	656 500,3	19%	155 221,3	5%	2 594 785,7	76%	3 406 507,3
2019	738 423,9	20%	169 550,9	5%	2 716 345,7	75%	3 624 320,5
2020	899 442,6	24%	155 034,2	4%	2 669 560,6	72%	3 724 037,4
2021	868 332,1	23%	162 630,6	4%	2 779 623,1	73%	3 810 585,8
2022	968 490,2	24%	170 073,2	4%	2 956 874,0	72%	4 095 437,4
2023	1 057 076,5	21%	197 112,3	4%	3 803 391,3	75%	5 057 580,1
отклонения 2023-2022	+88 586,3	-3%	+27 039,1	-	+846 517,3	+3%	+962 142,7

В результате проведенного анализа установлена динамика увеличения доходной части бюджета в целом, за исключением исполнения доходов за 2017 год, в котором установлен самый низкий объем поступлений за 10 лет.

При общей динамике роста доходной части бюджета за 10 лет в целом, наблюдается рост налоговых доходов и безвозмездных поступлений, а по неналоговым доходам – снижение доходов и соответственно снижение их доли в общем объеме доходов.

2.1. Анализ исполнения налоговых доходов

В течение отчетного финансового года плановый показатель налоговых доходов корректировался 2 раза, в целом в сторону увеличения на 67 849,0 тыс. рублей или на 7%. Изменения плановых показателей произведены по всем видам налоговых доходов кроме налога на товары реализуемых на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам).

Анализ исполнения налоговых доходов

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнен ие 2022 год	Утвержденный план на 2023 год		Исполнение 2023	Доля %	% испол нения	Отклонения исполнения 2023 / 2022	Перевыполнение «+» не выполнение «-»
		Первоначаль но утверж денный план	Уточнен ный план					
1	2	3	4	5	6	7	8(5-2)	9(5-4)
НДФЛ	724 024,9	707 614,7	764 558,5	816 003,5	77%	107%	+91 978,6	+ 51 445,0
Акцизы по подакцизным товарам	16 838,4	17 157,9	17 157,9	17 286,0	2%	101%	+447,6	+ 128,1
Налоги на совокупный доход	165 110,9	151 174,6	167 756,1	164 575,7	16%	98%	-535,2	- 3 180,4
Налог на имущество физических лиц	21 434,7	18 398,5	20 860,9	23 899,2	2%	115%	+2 464,5	+ 3 038,3
Транспортный налог	13 113,5	13 482,0	11 453,7	12 337,7	1%	108%	-775,8	+ 884,0
Земельный налог	20 508,8	19 772,0	13 966,6	16 002,6	2%	115%	-4 506,2	+ 2 036,0
Госпошлина	7 459,0	7 215,1	6 910,1	6 971,8	менее 1%	101%	-487,2	+ 61,7
Итого налоговые доходы:	968 490,2	934 814,8	1 002 663,8	1 057 076,5	100%	105%	+88 586,3	+ 54 412,7

Исполнение по налоговым доходам в отчетном году составило 1 057 076,5 тыс. рублей или 105% к уточненному плану (1 002 663,8 тыс. рублей). Исполнение первоначально утвержденного планового показателя по налоговым доходам (934 814,8 тыс. рублей) составило 113%.

Объем поступлений налоговых доходов в сравнении с показателями 2022 года (968 490,2 тыс. рублей) увеличился на 88 586,3 тыс. рублей или на 9%. На увеличение объема налоговых доходов, в большей степени повлияло повышение объема поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) (+51 445,0 тыс. рублей) (таблица 4).

Основную долю в налоговых доходах бюджета 2023 года, как и в предыдущие годы, составляет НДФЛ, его доля в структуре налоговых доходов составила 77% или 816 003,5 тыс. рублей (Таблица 4).

Плановый показатель НДФЛ в течение года уточнялся 1 раз в сторону увеличения на 56 943,8 тыс. рублей, что обусловлено проведенной индексацией заработной платы работников в учреждениях и организациях города.

Исполнение планового показателя составило 107%, то есть плановый показатель перевыполнен на 7% или 51 445,0 тыс. рублей. Доходы от НДФЛ по сравнению с прошлым годом выше на 11% или 91 978,6 тыс. рублей.

По всем видам налоговых доходов, кроме налогов на совокупный доход исполнение составило более 100%.

Плановый показатель по налоговым доходам в целом перевыполнен на 5% или на 54 412,7 тыс. рублей.

2.2. Анализ исполнения неналоговых доходов

Плановый показатель по неналоговым доходам первоначально был утвержден в размере 156 659,3 тыс. рублей. В течение отчетного финансового года плановый показатель корректировался 2 раза в сторону увеличения на 34 555,0 тыс. рублей или 18% и составил 191 214,3 тыс. рублей (Таблица 5).

Анализ исполнения неналоговых доходов

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение 2022 года	Утвержденный план на 2023 год			Исполнение 2023 год	% исполнения	Доля %	Отклонения 2023/2022
		Первоначальный план	Уточненный план	Уточнения				
1	2	3	4	5(4-3)	6	7	8	9 (6-2)
Доходы от использования имущества	104 287,1	105 930,5	127 804,2	+21 873,7	130 761,2	102%	66%	+26 474,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 651,2	1 612,3	1 230,6	-381,7	1 260,9	102%	1%	-390,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	4 551,7	3 012,4	2 131,1	-881,3	2 287,0	107%	1%	-2 264,7
Доходы от продажи активов	54 640,9	42 498,0	56 593,7	+14 095,7	59 347,6	105%	30%	+4 706,7
Штрафы	4 491,4	3 606,1	3 385,8	-220,3	3 349,6	99%	2%	-1 141,8
Прочие неналоговые доходы	450,9	0,0	68,9	+68,9	106,0	154%	менее 1%	-344,9
Итого налоговые доходы:	170 073,2	156 659,3	191 214,3	+34 555,0	197 112,3	103%	100%	+27 039,1

Увеличение плановых показателей произведены по доходам от использования имуществом, доходы от продажи активов и прочих неналоговых доходах, по остальным видам неналоговых доходов плановые назначения были уменьшены (таблица 5 гр.5).

По всем видам неналоговых доходов, кроме штрафов исполнение составляет более 100% (Таблица 5).

Исполнение объема поступлений по неналоговым доходам в 2023 году составило 197 112,3 тыс. рублей или 103% от уточненного планового показателя.

Сумма поступлений неналоговых доходов на 27 039,1 тыс. рублей больше поступлений 2022 года (170 073,2 тыс. рублей). На увеличение неналоговых доходов в большей степени повлияло увеличение суммы доходов от использования имущества (+26 474,1тыс. рублей) и доходов от продажи активов (+ 4 706,7 тыс. рублей) (Таблица 5).

Основную долю в неналоговых доходах бюджета 2023 года составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 66%, доходы от продажи активов - 30%. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат и платежи при пользовании природными ресурсами составили по 1%, штрафы составили 2% и прочие неналоговые доходы составили менее 1% (Таблица 5).

Исполнение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Таблица 6 (тыс. рублей)

№ п/п	Доходы	Исполнение 2022 года	Доля %	Исполнение 2023года	Доля %	Отклонение 2023 к 2022
1	2	3	4	5	6	7(5-3)
1.	Доходы по договорам аренды земельных участков, в том числе:	71 103,4	68%	91 029,0	70%	+19 925,6
1.1	доходы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	68 144,2	65%	81 633,6	62%	+13 489,4

№ п/п	Доходы	Исполнение 2022 года	Доля %	Исполнение 2023года	Доля %	Отклонение 2023 к 2022
1	2	3	4	5	6	7(5-3)
1.2	доходы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности	2 959,2	3%	9 395,4	7%	+6 436,2
2.	Поступления от использования имущества всего, в том числе:	33 183,7	32%	39 732,2	30%	+6 548,5
2.1	доходы за пользование муниципальным имуществом	24 223,5	23%	26 516,6	20%	+2 293,1
2.2	доходы по договорам социального и коммерческого найма	6 249,2	6%	11 953,7	9%	+5 704,5
2.3	доходы от прибыли и дивидендов по акциям	2 711,0	3%	1 261,9	1%	-1 449,1
	Всего:	104 287,1	100%	130 761,2*	100%	+26 474,1

*Показатель таблица 5 строка 1 графы 6.

Основную долю 70% доходов от использования муниципального имущества составили доходы по договорам аренды земельных участков, при этом основной объем 62% приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Доходы от использования имущества составили 30%, в том числе доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности 20%, доходы по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений составляют 9%, доходы от прибыли и дивидендов по акциям 1% (таблица 6).

2.3. Анализ исполнения безвозмездных поступлений

Исполнение безвозмездных поступлений за 2023 год

Рис. 2



Основную долю безвозмездных поступлений в 2023 году составили субвенции – 41%, доля субсидий составила – 34%, дотаций – 19%, иных межбюджетных трансфертов – 1%, прочих безвозмездных поступлений – 5% (Рис.2).

Общий объем безвозмездных поступлений в 2023 году составил 3 803 391,2 тыс. рублей или 93% уточненного планового показателя.

Объем возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета города составил 5 844,2 тыс. рублей, что на 8 099,4 тыс. рублей или в 2,4 раза меньше аналогичного показателя 2022 года (13 943,6 тыс. рублей) (Таблица 7).

Анализ исполнения безвозмездных поступлений городского бюджета за 2023 год

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполне- ние 2022года	Доля %	Утвержденный план на 2023 год		Исполнение 2023 года	% испол- нения	Доля %	Отклонения 2023/2022
			Первоначальный план	Уточненный план				
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (6-2)
Дотации	572 809,0	19%	591 058,7	702 389,5	702 389,5	100%	19%	+129 580,5
Субсидии	576 005,2	19%	888 988,6	1 595 677,6	1 297 730,4	81%	34%	+721 725,2

Наименование показателя	Исполнение 2022 года	Доля %	Утвержденный план на 2023 год		Исполнение 2023 года	% исполнения	Доля %	Отклонения 2023/2022
			Первоначальный план	Уточненный план				
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (6-2)
Субвенции	1 574 968,2	53%	1 515 261,9	1 577 363,7	1 568 553,6	99%	41%	-6 414,6
Иные межбюджетные трансферты	50 936,2	2%	42 869,0	44 938,1	44 712,7	99%	1%	-6 223,5
Прочие	195 672,8	7%	51 850,0	195 394,0	195 396,3	100%	5%	-276,5
Доходы от возвратов целевых остатков прошлых лет	426,2	менее 1%	0,0	452,9	452,9	100%	менее 1%	+26,7
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	-13 943,6	х	0,0	-5 844,2	-5 844,2	100%	х	+8 099,4
Всего:	2 956 874,0	100%	3 090 028,2	4 110 371,6	3 803 391,2	93%	100%	+846 517,2

Структура по основным видам безвозмездных поступлений в бюджет города Урай за 2023 год по сравнению с 2022 годом изменилась следующим образом: увеличилась на 15% доля субсидий (с 19% до 34%); уменьшилась на 12% - доля субвенций (с 53% до 41%); на 1% - по иным межбюджетным трансфертам (с 2% до 1%); доля прочих безвозмездных поступлений на 2% (с 7% до 5%); доля дотаций не изменилась и составила (19%).

Исполнение планового показателя по дотациям и прочим безвозмездным поступлениям составило 100% уточненного плана, по субвенциям и иным межбюджетным трансфертам - 99%, по субсидиям - 81% (Таблица 7).

Общий объем безвозмездных поступлений в 2023 году на 846 517,2 тыс. рублей или на 22 % выше соответствующего показателя 2022 года.

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приоритетом в области доходов являлось сохранение положительной динамики поступления доходов, повышение доходного потенциала бюджета городского округа город Урай, выявление и мобилизация внутренних резервов доходной базы города Урай.

Учитывая увеличение общего объема доходов бюджета в отчетном периоде на 19% или 962 142,7 тыс. рублей по сравнению с доходами 2022 года, можно сделать вывод, что направления бюджетной политики на 2023 год в области доходов, в части сохранения положительной динамики поступления доходов, достигнуты.

При общем увеличении доходной части бюджета в целом на 19%, рост налоговых доходов составил 8%, неналоговых доходов 14% и безвозмездных поступлений 22%.

Раздел 3. Анализ исполнения бюджета города по расходам

3.1. Анализ исполнения бюджета города по функциональной классификации расходов

Первоначально расходы бюджета на 2023 год были утверждены в размере 4 273 599,2 тыс. рублей. В результате вносимых изменений в плановые показатели по расходам бюджета, объем расходов увеличился на 1 059 901,8 тыс. рублей или на 24,8% от первоначальных назначений и составил 5 333 501,0 тыс. рублей.

Информация об изменении бюджетных ассигнований расходной части городского бюджета, в разрезе классификации расходов бюджета по разделам, приведена в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Расходы бюджета по разделам классификации расходов бюджетов	Утверждено решением о бюджете на 2023 год		Отклонения	
	Первоначальный план	Уточненный план		
1	2	3	4 (3-2)	5 ((3/2*100)-100) %
Общегосударственные расходы	316 627,6	337 189,9	+20 562,3	6,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 392,6	43 919,5	+4 526,9	11,5
Национальная экономика	321 872,3	466 836,2	+144 963,9	45,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	379 571,4	1 158 079,8	+778 508,4	в 2 раза

Расходы бюджета по разделам классификации расходов бюджетов	Утверждено решением о бюджете на 2023 год		Отклонения	
	Первоначальный план	Уточненный план		
1	2	3	4 (3-2)	5 ((3/2*100)-100) %
Охрана окружающей среды	2 215,9	6 406,0	+4 190,1	в 1,9 раза
Образование	2 743 918,8	2 837 056,6	+93 137,8	3,4
Культура, кинематография	191 652,1	197 276,3	+5 624,2	2,9
Здравоохранение	828,5	1 048,0	+219,5	26,5
Социальная политика	72 993,9	68 148,8	-4 845,1	-6,6
Физическая культура и спорт	188 902,0	203 517,6	+14 615,6	7,7
Средства массовой информации	14 022,3	14 022,3	0	0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1 601,8	0	-1 601,8	-100,0
Всего расходов:	4 273 599,2	5 333 501,00	+1 059 901,80	24,8

Изменения планового показателя по расходам произошло по всем разделам классификации расходов бюджета, за исключением раздела «Средства массовой информации».

Уменьшение первоначальных плановых назначений произошло по разделу «Социальная политика» на 4 845,1 тыс. рублей или 6,6%, а также перераспределены расходы с раздела «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на погашение дефицита бюджета в 2023 году.

Наибольшее увеличение первоначальных плановых назначений, произошло по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 778 508,4 тыс. рублей или в 2 раза, «Охрана окружающей среды» на 4 190,1 тыс. рублей или на 1,9 раза, «Национальная экономика» на 144 963,9 тыс. рублей или на 45%, «Здравоохранение» на 219,5 тыс. рублей или на 26,5%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4 526,9 тыс. рублей или на 11,5%, «Физическая культура и спорт» на 14 615,6 тыс. рублей или на 7,7%, «Общегосударственные расходы» на 20 562,3 тыс. рублей или на 6,5%, «Образование» на 93 137,8 тыс. рублей или на 3,4%, «Культура, кинематография» на 5 624,2 тыс. рублей или на 2,9%.

Увеличение плановых назначений обусловлено увеличением объема финансирования, в том числе на выполнение следующих мероприятий:

- 1) В сфере жилищно-коммунального хозяйства:
 - приобретение квартир в муниципальную собственность;
 - увеличение расходов на содержание муниципального имущества в связи с ростом тарифов;
 - техническое обслуживание и очистка систем водоотведения;
 - капитальный ремонт напорного канализационного коллектора от КНС-4 до канализационного колодца в районе ж/д №43, мкр. 2А;
 - снос аварийных многоквартирных жилых домов;
 - выполнение строительно-монтажных работ инженерных сетей;
 - капитальный ремонт моста через р. Колосья»;
 - выполнение работ по погрузке, вывозу и утилизации снежных масс в зимний период;
 - организация содержания мест захоронения и оказание ритуальных услуг;
 - сбор, транспортировка и размещение строительных отходов производства и потребления на полигоне;
 - капитальный ремонт и благоустройство дворовых и общественных территорий;
- 2) В сфере здравоохранения:
 - вскрытие и утилизация цинковых гробов;
- 3) В сфере охраны окружающей среды:
 - санитарная очистка и ликвидация мест несанкционированного размещения отходов на территории города Урай;

- 4) В сфере национальной экономики:
- осуществление регулярных перевозок на городских автобусных маршрутах;
 - строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог;
 - мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;
 - содействие трудоустройству граждан;
 - поддержка и развитие животноводства, поддержку и развитие малых форм хозяйствования;
- 5) В сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности:
- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба города Урай;
 - обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка.
- 6) В сфере физической культуры и спорта:
- укрепление материально-технической базы спортивных учреждений (ремонт);
 - организация и проведение городских физкультурных, спортивно-массовых и информационных мероприятий;
 - реализация наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (проведение открытого регионального турнира по боксу);
 - благоустройство спортивной площадки;
 - увеличение целевого показателя по заработной плате отдельных категорий работников;
 - оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям посредством предоставления грантов в форме субсидий.
- 7) В сфере общегосударственных расходов:
- расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов в связи с увеличением МРОТ и изменением системы оплаты труда;
 - выкуп гаражей у собственников в районе стационара;
 - выплата пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.
- 8) В сфере образования:
- выполнение работ по отводу поверхностных вод с территорий и подвальных помещений детских садов и школ;
 - охрана объектов общеобразовательных учреждений;
 - создание профильного класса «ЛУКОЙЛ»;
 - увеличение годового объема субвенции для обеспечения государственных гарантий в сфере образования, в связи с увеличением нормативов на одного ребенка;
 - повышение оплаты труда работников образования, попадающих под действие Указов Президента РФ.
- 9) В сфере культуры и кинематографии:
- проведение общегородских мероприятий;
 - реализация наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (приобретение сценических костюмов, экспонатов для культурно-исторического центра);
 - реализация инициативного проекта «Керамика для всех».

Анализ исполнения бюджета города по расходам

Таблица 9 (тыс. рублей)

Расходы бюджета по разделам классификации расходов бюджетов	Утверждено решением о бюджете на 2022 год		Исполнение 2022 года		Утверждено решением о бюджете на 2023 год		Исполнение 2023 года		Отклонение исполнения 2023/2022
	Первоначальный план	Уточненный план	Сумма	% исполнения уточненного плана	Первоначальный план	Уточненный план	Сумма	% исполнения уточненного плана	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные расходы	284 410,2	278 522,0	270 792,0	97,2	316 627,6	337 189,90	322 588,9	95,7	+51 796,9
Национальная оборона	-	184,2	184,2	100	-	-	-	-	-184,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38 574,0	39 937,0	39 856,6	99,8	39 392,6	43 919,5	43 569,0	99,2	+3 712,4
Национальная экономика	308 482,5	350 922,9	305 762,0	87,1	321 872,3	466 836,2	448 191,7	96,0	+142 429,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	312 961,8	811 020,0	791 935,4	97,60	379 571,4	1 158 079,8	1 130 650,4	97,6	+338 715,0
Охрана окружающей среды	795,0	850,9	850,9	100	2 215,9	6 406,0	4 866,3	76,0	+4 015,4
Образование	2 031 218,5	2 083 276,2	2 066 292,1	99,2	2 743 918,8	2 837 056,6	2 485 457,1	87,6	+419 165,0
Культура, кинематография	187 812,5	202 337,2	202 144,2	99,9	191 652,1	197 276,3	197 276,2	100,0	-4 868,0
Здравоохранение	828,5	1 834,7	1 834,7	100	828,5	1 048,0	847,9	80,9	-986,8
Социальная политика	224 192,1	179 039,4	178 492,1	99,7	72 993,9	68 148,8	67 818,7	99,5	-110 673,4
Физическая культура и спорт	164 564,2	179 200,2	179 200,1	100	188 902,0	203 517,6	202 311,1	99,4	+23 111,0
Средства массовой информации	12 094,9	11 729,0	11 729,0	100	14 022,3	14 022,3	14 022,3	100,0	+2 293,3
Обслуживание муниципального долга	1 601,8	-	-	-	1 601,8	-	-	-	-
Всего расходов:	3 567 536,0	4 138 853,7	4 049 073,3	97,8	4 273 599,2	5 333 501,0	4 917 599,6	92,2	+868 526,3

Расходы городского бюджета исполнены на сумму 4 917 599,6 тыс. рублей или 92,2% от утвержденных плановых назначений, объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 415 901,4 тыс. рублей.

Наибольший объем бюджетных средств в отчетном году направлен на исполнение расходных обязательств по разделу «Образование», доля которых в общих расходах бюджета составила 50,5% и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» доля составила 23%.

В сравнении с 2022 годом, исполнение бюджета по расходам в 2023 году увеличено на 868 526,3 тыс. рублей.

Значительное увеличение расходов произошло по следующим направлениям:

- «Образование» на 419 165,0 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 338 715,0 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» на 142 429,7 тыс. рублей;
- «Общегосударственные расходы» на 51 796,9 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» на 23 111,0 тыс. рублей.

В тоже время наблюдается снижение расходов по следующим направлениям:

- «Социальная политика» на 110 673,4 тыс. рублей;
- «Культура, кинематография» на 4 868,0 тыс. рублей;
- «Здравоохранение» на 986,8 тыс. рублей;
- «Национальная оборона» на 184,2 тыс. рублей.

Бюджет города в 2023 году, как и в предыдущие годы, сохранил социальную направленность, доля таких расходов в финансовом обеспечении составила 3 307 047,3 тыс. рублей или 62% от уточненных плановых назначений, исполнение составило 2 953 711,0 тыс. рублей или 60,6% от общего объема расходов бюджета.

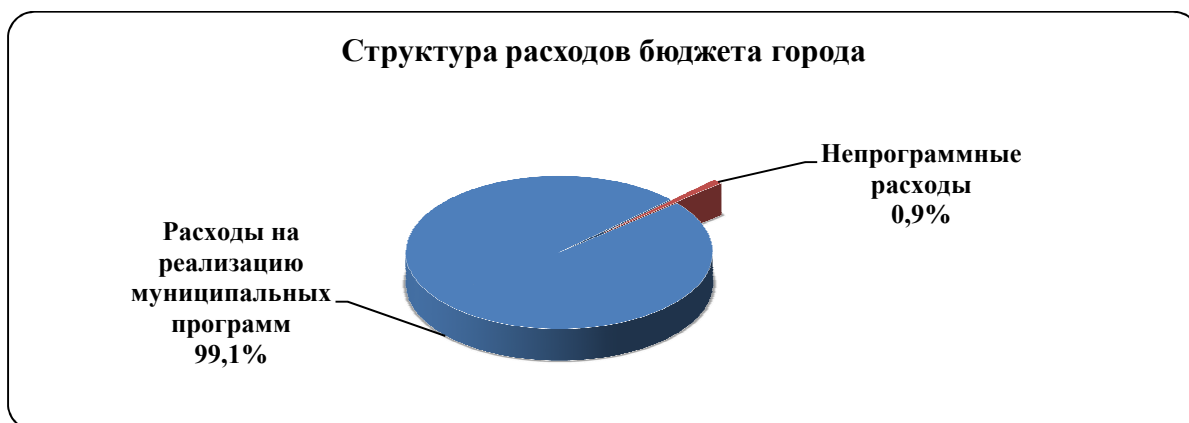
3.2. Анализ использования средств бюджета города на финансирование муниципальных программ

По состоянию на 31.12.2023 утверждено 16 муниципальных программ, предусмотренных перечнем, утвержденным постановлением администрации города Урай от 17.05.2022 №1138 «Об утверждении перечня муниципальных программ городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, реализуемых в 2023 году».

В 2023 году начала действовать муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды города Урай», утвержденная постановлением администрации города Урай от 27.09.2022 №2377, срок реализации которой 2023-2030 годы.

В общем объеме расходов бюджета города на 2023 год объем финансового обеспечения муниципальных программ составили 99,1% (Рис.3).

Рис.3



Доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета в 2023 году увеличилась на 0,2% по сравнению с 2021 годом и на 0,1% по сравнению с 2022 годом (Таблица 10).

Удельный вес финансового обеспечения на реализацию муниципальных программ
за 2021-2023 годы

Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4
Всего расходов бюджета,	4 021 593,3	4 138 853,7	5 333 501,0
в том числе расходы на реализацию программ	3 979 187,3	4 098 386,1	5 285 927,8
Удельный вес, %	98,9	99,0	99,1

Первоначальный объем финансирования на реализацию 16 муниципальных программ был утвержден в сумме 4 231 922,4 тыс. рублей. С учетом изменений в решение о бюджете и сводную бюджетную роспись, объем бюджетных ассигнований увеличился на 1 054 005,0 тыс. рублей или 24,9% и составил 5 285 927,8 тыс. рублей (Таблица 11).

Таблица 11 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы	Первоначальный план на 2023 год	Уточненный план на 2023 год	Изменение сводной бюджетной росписи за 2023 год	
				сумма	%
1	2	3	4	5	6
1.	МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы	2 689 926,8	2 784 148,1	94 221,3	3,5%
2.	МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай» на 2019-2030 годы	188 902,0	201 651,3	12 749,3	6,7%
3.	МП «Культура города Урай»	276 095,5	269 695,7	- 6 399,8	-2,3%
4.	МП «Развитие гражданского общества на территории города Урай»	17 646,9	17 256,8	- 390,1	-2,2%

№ п/п	Наименование программы	Первоначальный план на 2023 год	Уточненный план на 2023 год	Изменение сводной бюджетной росписи за 2023 год	
				сумма	%
1	2	3	4	5	6
5.	МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы	83 641,6	744 661,2	661 019,6	в 7,9 раз
6.	МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны и обеспечение первичных мер пожарной безопасности» на 2019-2030 годы	28 966,2	31 851,9	2 885,7	10,0%
7.	МП «Охрана окружающей среды в границах города Урай»	2112,8	6 291,9	4 179,1	в 2,0 раза
8.	МП «Развитие транспортной системы города Урай»	55 850,1	191 747,4	135 897,3	в 2,4 раза
9.	МП «Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2018-2030 годы	12 134,0	13 802,5	1 668,5	13,8%
10.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей города Урай»	47 602,2	36 416,0	- 11 186,2	-23,5%
11.	МП «Информационное общество – Урай» на 2019-2030 годы	21 384,0	21 384,0	-	-
12.	МП «Формирование комфортной городской среды города Урай»	18 011,9	73 226,1	55 214,2	в 3,1 раза
13.	МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы	80 943,4	75 565,5	- 5 377,90	-6,6%
14.	МП «Управление муниципальными финансами в городе Урай»	31 549,6	30 261,0	- 1 288,6	-4,1%
15.	МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы	411 799,5	462 018,7	50 219,20	12,2%
16.	МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019 - 2030 годы	265 355,9	325 949,7	60 593,8	22,8%
Итого:		4 231 922,4	5 285 927,8	1 054 005,4	24,9%

Из таблицы 11 видно, что значительное увеличение бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в течение 2023 года произошло по следующим муниципальным программам:

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы на 661 019,6 тыс. рублей, в основном за счет предоставления субсидий из бюджета ХМАО-Югры для реализации полномочий в области строительства и жилищных отношений и реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

– МП «Развитие транспортной системы города Урай» на 135 897,3 тыс. рублей в значительной части за счет средств ПАО «Лукойл» на капитальный ремонт дорог местного значения (проезд Заводской и ул. Солнечная), а также за счет предоставления субсидии из бюджета ХМАО-Югры на ремонт автомобильных дорог (ул. И. Шестакова);

– МП «Формирование комфортной городской среды город Урай» на 55 214,2 тыс. рублей, за счет средств ПАО «Лукойл» на реконструкцию и благоустройство территорий (мкрн. Западный дом 13) и на создание скейт-парка.

Кассовое исполнение по расходам за 2023 год в рамках реализации муниципальных программ составило 4 879 711,2 тыс. рублей или 92,3% от уточненного плана (Таблица 12).

Исполнения объема финансового обеспечения муниципальных программ
за 2021-2023 годы

Таблица 12 (тыс. рублей)

Показатели	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4
Количество программ	16,0	16,0	16,0
Уточненный план	3 979 187,3	4 098 386,1	5 285 927,8
Кассовое исполнение	3 842 319,7	4 019 407,8	4 879 711,2
% исполнения	96,6	98,1	92,3

В целом, в 2023 году по сравнению с 2021 годом процент кассового исполнения муниципальных программ уменьшился на 4,3%, по сравнению с 2022 годом уменьшился на 5,8%

(Рис. 4).

Рис 4.



В соответствии со ст. 179 БК РФ и п. 5.8 «Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального образования городской округ город Урай, их формирования, утверждения, корректировки и реализации», утвержденное постановлением администрации города Урай от 25.06.2019 №1524 (далее – Порядок принятия муниципальных программ), муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

По состоянию на 01.04.2024 приведены в соответствие с решением о бюджете параметры финансового обеспечения на 2023 год 15 муниципальных программ.

В нарушение ст. 179 БК РФ и п. 5.8 Порядок принятия муниципальных программ, по состоянию на 01.04.2024 не приведены в соответствие с решением о бюджете бюджетные ассигнования на 2023 год по муниципальной программе «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы в объеме 2 608,8 тыс. рублей.

Анализ финансового исполнения муниципальных программ показал, что в 2023 году отмечается снижение уровня освоения средств по отношению к уточненным плановым показателям 2023 года, который составил 92,3%, остаток неиспользованных средств составил 406 216,6 тыс. рублей.

Из 16 муниципальных программ с результатом 100% исполнено 4, по 10 исполнение составило от 92,4% до 99,9%, 1 программа исполнена на 87,4% и 1 программа на 75,5% (Таблица 13).

Таблица 13 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы	Уточненный план на 2023 год	Исполнено	% исполнения к годовым плановым назначениям
1	2	3	4	5
1.	МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы	2 784 148,1	2 432 472,1	87,4%
2.	МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай» на 2019-2030 годы	201 651,3	200 444,8	99,4%
3.	МП «Культура города Урай»	269 695,7	269 695,7	100,0%
4.	МП «Развитие гражданского общества на территории города Урай»	17 256,8	17 256,8	100,0%
5.	МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы	744 661,2	744 608,6	100,0%
6.	МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны и обеспечение первичных мер пожарной безопасности» на 2019-2030 годы	31 851,9	31 521,3	99,0%
7.	МП «Охрана окружающей среды в границах города Урай»	6 291,9	4752,2	75,5%
8.	МП «Развитие транспортной системы города Урай»	191 747,4	184 075,9	96,0%
9.	МП «Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2018-2030 годы	13 802,5	13 782,5	99,9%
10.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей города Урай»	36 416,0	36 416,0	100,0%
11.	МП «Информационное общество – Урай» на 2019-2030 годы	21 384,0	19 816,7	92,7%

№ п/п	Наименование программы	Уточненный план на 2023 год	Исполнено	% исполнения к годовым плановым назначениям
1	2	3	4	5
12.	МП «Формирование комфортной городской среды города Урай»	73 226,1	70 397,2	96,1%
13.	МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы	75 565,5	74 740,1	98,9%
14.	МП «Управление муниципальными финансами в городе Урай»	30 261,0	28 996,9	95,8%
15.	МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы	462 018,7	449 685,8	97,3%
16.	МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019 - 2030 годы	325 949,7	301 048,6	92,4%
Итого:		5 285 927,8	4 879 711,2	92,3%

Из таблицы видно, что исполнение 75,5% плановых назначений сложилось по муниципальной программе «Охрана окружающей среды в границах города Урай». Неисполнение плановых назначений по данной муниципальной программе, связано с наличием обязательств под договорами, заключенными в 2023 году с переходящими сроками исполнения на 2024 год (договоры по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов на территории города Урай, на оказание услуг по изготовлению и монтажу аншлагов на опоре, на выполнение работ по проведению отбора и химического анализа проб почвы).

Исполнение 87,4% плановых назначений по муниципальной программе «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы связано со строительством новой школы в мкр. 1А (см. раздел 3.3 «Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций»).

3.3. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций

Первоначально решением о бюджете объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2023 год (далее – бюджетные инвестиции), утвержден в размере 890 505,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств городского бюджета –141 711,1 тыс. рублей или 16% и средств бюджета ХМАО – Югры – 748 794,2 тыс. рублей или 84%. В общем объеме расходов бюджета на 2023 год бюджетные инвестиции составили 20,8% (Таблица 14).

Таблица 14 тыс. рублей

Направление расходов	2021 год			2022 год			2023 год			
	Уточненный план	Исполнение	% исполнения	Уточненный план	Исполнение	% исполнения	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Строительство автомобильных дорог, дворовых и общественных территорий, всего и в том числе:	65 534,1	44 585,9	68	212 915,9	203 226,0	95	15 460,3	78 486,1	66 050,6	84
МП «Развитие транспортной системы города Урай»	2 755,1	0,0	-	15 026,3	8 480,0	56	13 669,4	15 341,6	8 822,5	57
МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы	18 096,0	3 117,4	17	9 707,5	8 873,2	91	1 790,9	7 488,4	5 175,9	69
МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Урай» на 2018-2022 годы	44 683,0	41 468,5	93	188 182,1	185 872,8	99	-	51 966,1	49 568,8	95

Направление расходов	2021 год			2022 год			2023 год			
	Уточненный план	Исполнение	% исполнения	Уточненный план	Исполнение	% исполнения	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» на 2019-2030 годы	-	-	-	-	-	-	-	3 690,0	2 483,4	67
2. Строительство нежилых помещений, всего и в том числе:	3 000,0	-	-	-	-	-	831 997,0	831 997,0	503 343,2	60
МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы	3 000,0	-	-	-	-	-	831 997,0	831 997,0	503 343,2	60
3. Приобретение жилых и нежилых помещений, всего и в том числе:	478 766,2	478 693,7	100	290 763,9	290 599,6	100	18 789,1	678 711,5	678 711,5	100
МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы	478 766,2	478 693,7	100	290 406,9	290 406,9	100	18 789,1	678 479,9	678 479,9	100
МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы	-	-	-	357,0	192,7	54	-	231,6	231,6	100
4. Строительство инженерных сетей, всего и в том числе:	14 955,9	13 061,3	87	15 284,1	13 958,1	91	24 258,9	24 041,9	23 423,7	97
МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы	14 955,9	13 061,3	87	15 284,1	13 958,1	91	24 258,9	24 041,9	23 423,7	97
Всего:	562 256,2	536 340,9	95	518 963,9	507 783,6	98	890 505,3	1 613 236,6	1 271 529,1	79

Первоначальный объем бюджетных инвестиций был распределен по 5-ти муниципальным программам:

– МП «Развитие транспортной системы города Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 13 669,4 тыс. рублей из средств городского бюджета – Устройство проезда к жилому дому №100 по ул. Ленина, Устройство тротуара по ул. Механиков и Строительство проезда к стационару УКБ;

– МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышения энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 1 790,9 тыс. рублей из средств городского бюджета на выполнение работ по водопонижению в районе жилого дома №16 в мкр. Западный;

– МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 24 258,9 тыс. рублей из средств городского бюджета на инженерные сети и проезды по улицам микрорайона «Южный» (район Орбиты) в городе Урай;

– МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 831 997,0 тыс. рублей из средств городского бюджета 83 202,8 тыс. рублей и средств бюджета ХМАО-Югры в размере 748 794,2 тыс. рублей на выполнение работ по строительству Средней школы в мкр. 1А;

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований

в размере 18 789,1 тыс. рублей из средств городского бюджета на приобретение жилых помещений у застройщиков и у лиц, не являющихся застройщиками, в многоквартирных домах, введенных в эксплуатацию не ранее 5 лет, предшествующих текущему году, а также в жилых домах, указанных в п. 2 ч. 2 ст. 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации, в строящихся многоквартирных домах или в многоквартирных домах, в которых жилые помещения будут созданы в будущем.

В течение 2023 года бюджетные ассигнования были увеличены на 722 731,3 тыс. рублей или в 1,8 раза и составили 1 613 236,6 тыс. рублей. В общем объеме уточненных расходов бюджета на 2023 год бюджетные инвестиции составили - 30,2% (в 2022 году - 12,5%).

Уточненный объем бюджетных инвестиций распределен по 8-ми муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности:

- МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы – 678 479,9 тыс. рублей (приобретено 167 жилых помещений), исполнение составило 678 479,9 тыс. рублей или 100%;

- МП «Формирование комфортной городской среды города Урай» – 51 966,1 тыс. рублей (5 объектов), исполнение составило 49 568,8 тыс. рублей или 95%;

- МП «Развитие транспортной системы города Урай» – 15 341,6 тыс. рублей (4 объекта), исполнение составило 8 822,5 тыс. рублей или 56%;

- МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы – 24 041,9 тыс. рублей (4 объекта), исполнение составило 23 423,7 тыс. рублей или 97%;

- МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышения энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы – 7 488,4 тыс. рублей (9 объектов), исполнение составило 5 175,9 тыс. рублей или 69%;

- МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы – 231,6 тыс. рублей (выкуп 2 гаражей для строительства проезда к стационару УКБ), исполнение составило 231,6 тыс. рублей или 100%;

- МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы – 831 997,0 тыс. рублей, направленных на строительство средней общеобразовательной школы в мкр. 1А с универсальной безбарьерной средой. Исполнение составило 503 343,2 тыс. рублей или 60%;

- МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» на 2019-2030 годы – 3 690,0 тыс. рублей, бюджетные средства направлены на устройство спортивной площадки в мкр. 1 в районе жилого дома №5, исполнение составило 2 483,5 тыс. рублей или 67%.

Направление расходов бюджетных инвестиций направленных на строительство и приобретение муниципальной собственности в 2023 году:

1) *Строительство автомобильных дорог, дворовых и общественных территорий* – в рамках МП «Формирование комфортной городской среды города Урай» на строительство следующих объектов: благоустройство дворовой территории в районе жилого дома №13 в мкр. Западный, обустройство кладбища №2, установка бордюров по ул. Ленина, создание скейт-парка и образования городского кладбища №4. В рамках МП «Развитие транспортной системы города Урай» запланировано строительство следующих объектов: устройство проезда к жилому дому №100 по ул. Ленина, устройство тротуара по ул. Механиков, строительство проезда к стационару УКБ и объездной автомобильной дороги г.Урай (корректировка ПСД). В рамках МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» на 2019-2030 годы осуществлялось в 2023 году устройство спортивной площадки в мкр.1 в районе жилого дома №5. В рамках МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы осуществлено устройство водоотвода в мкр. Лесной в районе домов №75, 78, водопонижение в мкр. Западный в районе дома №16, устройство освещения в мкр. Юго-Восточный, устройство пешеходных тротуаров на улицах Цветочная, Песчаная, Спокойная и Северная, а также устройство детской

площадки в мкр. Юго-Восточный. Уточненный объем бюджетных ассигнований составил - 78 486,1 тыс. рублей, кассовое исполнение – 66 050,6 тыс. рублей или 84%;

2) *Строительство нежилых помещений* – в 2021-2022 годах бюджетные инвестиции на строительство и реконструкцию не направлялись. В 2023 году в рамках МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы начато строительство объекта «Средняя школа в мкр. 1А» (Общеобразовательная организация с универсальной безбарьерной средой) с объемом бюджетных инвестиций в размере 831 997,0 тыс. рублей, кассовое исполнение в 2023 году составило – 503 343,2 тыс. рублей или 60%;

3) *Приобретение жилых помещений* – бюджетные инвестиции направлялись на приобретение 167 жилых помещений в рамках МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы, а также на мероприятия по строительству проезда к стационару Урайской клинической больницы (выкуп 4-х гаражей с земельными участками в 2022-2023 годах) в рамках МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы. Уточненный объем бюджетных инвестиций в 2023 году составил – 678 711,5 тыс. рублей, кассовое исполнение – 678 711,5 тыс. рублей или 100%;

4) *Строительство инженерных сетей* – мероприятия по строительству инженерных систем инженерной инфраструктуры в целях обеспечения инженерной подготовки земельных участков для жилищного строительства осуществлялись в рамках МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы. Бюджетные инвестиции направлялись на строительство инженерных сетей тепло-водоснабжения в доме №39 мкр. 1А, инженерные сети и проезды по улицам мкр. Южный, мкр. Солнечный. Уточненный объем бюджетных инвестиций в 2023 году составил – 24 041,9 тыс. рублей, кассовое исполнение составило – 23 423,7 тыс. рублей или 97%.

Структура расходов бюджета городского округа направленных на бюджетные инвестиции по разделам в результате внесенных изменений, изменилась, наибольшую долю 51% объема бюджетных инвестиций составили расходы по разделам «Образование» - 831 997,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 761 976,4 тыс. рублей или 47%. По остальным разделам доля составила менее 1% (Таблица 15).

Анализ исполнения объема бюджетных инвестиций в 2023 году

Таблица 15 (тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов бюджета	Первоначальный план на 2023 год		Уточненный план на 2023 год		Уточнение плана в 2023 году	Исполнено на 31.12.2023	% исполне- ния
	объем финансир ования	доля (%)	объем финансиро вания	доля (%)			
1	2	3	4	5	6 (4- 2)	7	8 (7/4*100)
Общегосударственные вопросы	-	-	231,6	менее 1%	+ 231,6	231,6	100%
Национальная экономика	13 669,4	2%	15 341,6	менее 1%	+ 1 672,2	8 822,5	57%
Жилищно- коммунальное хозяйство	44 838,9	5%	761 976,4	47%	+ 717 137,5	756 648,3	99%
Образование	831 997,0	93%	831 997,0	51%	-	503 343,2	60%
Физическая культура и спорт	-	-	3 690,0	менее 1%	+ 3 690,0	2 483,5	67
Всего:	890 505,3	100%	1 613 236,6	100%	+ 722 731,3	1 271 529,1	79%

Как видно из таблицы 15 первоначально бюджетные инвестиции распределялись по трем разделам классификации расходов бюджета: по разделу «Национальная экономика» – 13 669,4 тыс. рублей или 2%, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 44 838,9 тыс. рублей или 5% и по разделу «Образование» – 831 997,0 тыс. рублей или 93%.

В течение 2023 года дополнительно утвержден объем бюджетных ассигнований по разделам «Общегосударственные вопросы» в сумме 231,6 тыс. рублей, «Национальная экономика» в сумме

1 672,2 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 717 137,5 тыс. рублей и по разделу «Физическая культура и спорт» на сумму 3 690,0 тыс. рублей.

В общем объеме уточненных бюджетных инвестиций наибольшую долю составляют расходы, направленные на: капитальные вложения в строительство – 58%, приобретение объектов в муниципальную собственность (квартиры и гаражи) – 42% (Таблица 16).

Таблица 16 (тыс. рублей)

Источник финансирования	Уточненный план	Доля %	Фактическое исполнение	Доля %	Остатки на 01.01.2024	% исполнения
1	2	3	4	5	6 (2-4)	7 (4/2*100)
Бюджетные инвестиции, направленные на капитальное строительство	934 525,1	58%	592 817,6	47%	341 707,5	63%
Бюджетные инвестиции, направленные на приобретение объектов в муниципальную собственность	678 711,5	42%	678 711,5	53%	0,0	100%
Всего:	1 613 236,6	100%	1 271 529,1	100%	341 707,5	79%

1. Бюджетные ассигнования, направленные на капитальное строительство.

В общем объеме уточненного планового показателя источниками финансирования бюджетных инвестиций являлись: средства бюджета городского округа Урай – 84 273,6 тыс. рублей или 9%, средства ПАО НК «ЛУКОЙЛ» – 101 457,2 тыс. рублей или 12%, средства бюджета ХМАО – Югры – 735 449,4 тыс. рублей или 78% и средства федерального бюджета – 13 344,8 тыс. рублей или 1% (Таблица 17).

Таблица 17 (тыс. рублей)

Источник финансирования	Уточненный план	Доля %	Кассовое исполнение	Доля %	% исполнения
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
средства бюджета ХМАО – Югры	735 449,4	78%	439 664,1	75%	60%
средства бюджета городского округа город Урай с учетом остатков прошлых лет	84 273,6	9%	44 034,3	7%	52%
средства федерального бюджета	13 344,8	1%	13 344,8	2%	100%
средства ПАО НК «ЛУКОЙЛ» с учетом остатков прошлых лет	101 457,2	12%	95 774,3	16%	94%
Всего:	934 525,0	100%	592 817,5	100%	63%

Исполнение расходов на осуществление бюджетных инвестиций направленных на строительство в 2023 году составило – 592 817,5 тыс. рублей или 63% к уточненному плановому показателю (Справочно: исполнение расходов в предыдущих периодах составляло: 2022 год – 217 184,2 тыс. рублей или 95%, 2021 год – 57 647,4 тыс. рублей или 69%, 2020 год – 138 231,6 тыс. рублей или 84%, 2019 год – 240 202,8 тыс. рублей или 89%).

Средства окружного бюджета исполнены на 60%, средства городского бюджета на 52%, средства, поступившие в бюджет города в виде безвозмездных поступлений, в рамках соглашения между Правительством ХМАО – Югры и ПАО НК «ЛУКОЙЛ» на 94% и средства федерального бюджета на 100%.

Уточненный план за счет безвозмездных поступлений с учетом остатков прошлых лет, в рамках соглашения между Правительством ХМАО – Югры и ПАО НК «ЛУКОЙЛ» на 2023 год составил – 101 457,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составило – 95 774,3 тыс. рублей. Средства были распределены по следующим объектам: «Средняя школа в мкр.1А» софинансирование строительства в объеме – 51 850,0 тыс. рублей, «Установка гранитного бордюра на улице Ленина» остатки прошлых лет – 307,2 тыс. рублей, «Создание скейт-парка» - 4 300,0 тыс. рублей, «Благоустройство дворовой территории в мкр. Западный в районе дома 13» - 45 000,0 тыс. рублей (Приложение к заключению).

В результате проведенного анализа исполнения финансового обеспечения бюджетных инвестиций направленных на строительство в разрезе объектов, установлено, что бюджетные инвестиции были направлены на 24 объекта капитального строительства. Исполнение бюджетных инвестиций составило:

– 0% – 6 объектов, неисполнение расходов обусловлено следующим: По объекту Обустройство кладбища №2 неисполнение обусловлено приостановлением работ до внесения изменений в документы территориального планирования. По объекту Устройство тротуара по ул. Механиков первоначально бюджетные ассигнования были запланированы в объеме 1 237,4 тыс. рублей и в течение года были перераспределены на другие мероприятия. По объекту Объездная автомобильная дорога г.Урай (корректировка ПСД) заключен муниципальный контракт №234 от 10.08.2022 со сроком исполнения во 2 квартале 2023 года (31.05.2023). Подрядчиком нарушен срок исполнения по контракту. Ведется работа по согласованию рабочей документации. Ориентировочный срок исполнения контракта 2 квартал 2024 года. По объекту Устройство водоотвода в мкр. Лесной дом 78 заключен договор на выполнение работ со сроком исполнения до 31.07.2024 (переходящий договор). По объекту Установка бордюров по ул. Ленина экономия по факту выполненных работ в 2022 году (остатки). Средства по согласованию с ПАО НК «Лукойл» будут перераспределены на благоустройство дворовой территории в 2024 году. По объекту Инженерные сети тепло-водоснабжения к дому №39 мкр.1А заключен договор на выполнение кадастровых работ по изготовлению технического плана. Неисполнение обусловлено несвоевременным исполнением обязательств по договору на изготовление технических планов. Подрядной организации будет начислена неустойка. Работы выполнены, но не приняты Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Урай. Идет процесс решения технического вопроса по трассировке сетей.

– от 0% до 10% - 2 объекта, неисполнение расходов в полном объеме обусловлено сроком исполнения контракта на устройство водоотвода в мкр. Лесной дом 75 в 2024 году и нарушением сроков подрядчиком обязательств по контракту на устройство освещения в мкр. Юго-Восточный, ориентировочный срок выполнения работ в 4 квартале 2024 года;

– от 50% до 99% – 11 объектов, неисполнение расходов в полном объеме обусловлено в основном оплатой по факту выполненных работ, выплатой авансового платежа на приобретение строительных материалов для выполнения строительно-монтажных работ по объекту «Средняя школа в мкр.1А», заключением договоров на выполнение кадастровых работ по изготовлению технических планов с выполнением в 2024 году, а также выполнением дополнительных работ по устройству резинового покрытия по объекту Устройство спортивной площадки в мкр.1 дом 5. Подробный анализ исполнения бюджетных ассигнований по бюджетным инвестициям, направленным на строительство и реконструкцию представлен в Приложении к настоящему заключению;

– 100% исполнение составило по 5 объектам (Приложение к заключению).

В ходе анализа бюджетных инвестиций за 2023 год установлено, что по объекту «Обустройство кладбища №2» – уточненный объем бюджетных инвестиций составил – 2 002,0 тыс. рублей (остатки 2019 года), кассовое исполнение составило - 0,0 тыс. рублей или 0%.

Согласно предоставленных пояснений от МКУ «УКС г.Урай» по данному объекту, неисполнение обусловлено следующим: МК №4 заключен 01.03.2019 с ООО «АТ» на сумму 2 002,0 тыс. рублей на выполнение проектно-изыскательских работ с целью определения санитарно-защитных зон объекта, со сроком выполнения работ до 02.09.2019. Работы приостановлены в 2019 году и бюджетные ассигнования находятся под бюджетными обязательствами, так как муниципальный контракт не расторгнут. Для продолжения исполнения контракта необходимо выполнить переутверждение проекта планировки и проекта межевания земельного участка.

Планируемый срок возобновления работ по указанному муниципальному контракту 3 квартал 2024 года, завершение работ по разработке ПСД ориентировочно в 4 квартале 2024 года.

Контрольно-счетная палата города Урай обращала внимание на данный объект в заключении от 28.04.2023 №42 на отчет об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2022 год и рекомендовала с целью снижения объемов незавершенного производства принять действенные меры. Однако по состоянию на 31.12.2023 бюджетные ассигнования в сумме 2 002,0 тыс. рублей остаются не востребованными.

Неиспользование бюджетных ассигнований в сумме 2 002,0 тыс. рублей направленных на выполнение проектно-изыскательских работ с целью определения санитарно-защитных зон

объекта длительное время более 3 лет имеют признаки нарушения принципа эффективного использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.

2. Бюджетные инвестиции, направленные на приобретение объектов в муниципальную собственность:

Исполнение бюджетных инвестиций на приобретение объектов в муниципальную собственность в 2023 году составило 678 711,5 тыс. рублей или 100%. В рамках данных бюджетных ассигнований администрацией города Урай в 2023 году заключены муниципальные контракты на приобретение жилых помещений и осуществлен выкуп 2 гаражей (Приложение к настоящему заключению).

Объем уточненных бюджетных ассигнований на приобретение жилых помещений по сравнению с 2022 годом увеличился в 2,3 раза или на 388 073,0 тыс. рублей и в сравнении с 2021 годом на 199 713,7 тыс. рублей или 1,4 раза (Таблица 18).

Таблица 18 (тыс. рублей)

Источники финансирования	Первоначальный план	Уточненный план	Доля %	Кассовое исполнение	Доля %	% исполнения
1	2	3	4 (3)	5	6 (5)	7 (5/3*100)
2023 год						
бюджет ХМАО – Югры	-	644 556,0	95%	644 556,0	95%	100%
бюджет городского округа Урай	18 789,1	33 923,9	5%	33 923,9	5%	100%
Всего:	18 789,1	678 479,9	100%	678 479,9	100%	100%
2022 год						
бюджет ХМАО – Югры	43 880,9	276 774,5	95%	276 774,4	95%	100%
бюджет городского округа Урай	13 467,2	13 632,4	5%	13 632,4	5%	100%
Всего:	57 348,1	290 406,9	100%	290 406,8	100%	99,9%
2021 год						
бюджет ХМАО – Югры	70 146,8	457 730,3	95%	457 657,8	95%	99,9%
бюджет городского округа Урай	1 918,0	21 035,9	5%	21 035,9	5%	100%
Всего:	72 064,8	478 766,2	100%	478 693,7	100%	99,9%
2020 год						
бюджет ХМАО – Югры	84 304,1	393 490,1	95%	393 251,2	95%	99,9%
бюджет городского округа Урай	2 564,5	18 696,8	5%	18 696,8	5%	100%
Всего:	86 868,6	412 186,9	100%	411 948,0	100%	99,9%

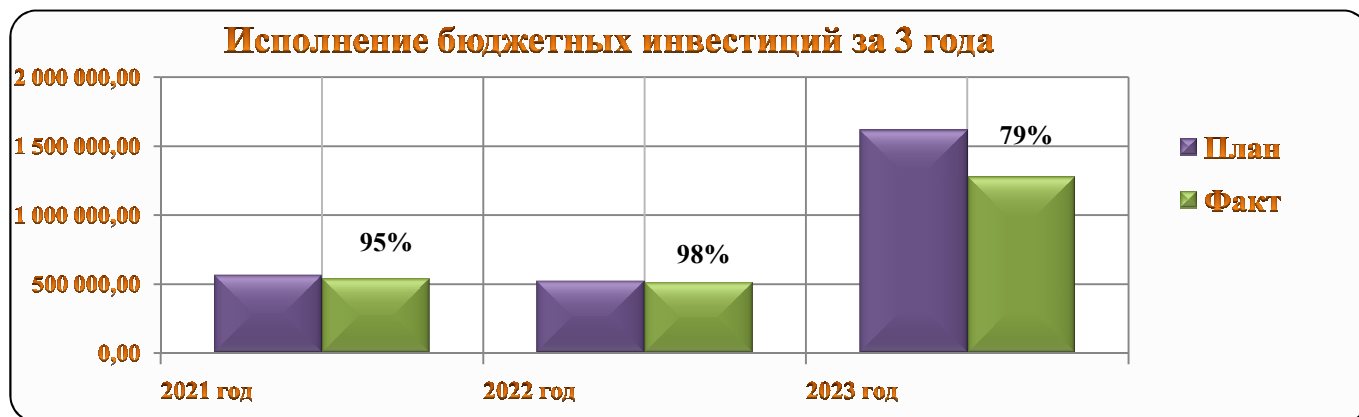
2.1. В рамках муниципальной программы «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы в 2023 году заключено 44 муниципальных контракта на приобретение 167 квартир в сумме 678 479,9 тыс. рублей, из них: средства окружного бюджета – 644 556,0 тыс. рублей и доля софинансирования из средств городского бюджета – 33 923,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 678 479,9 тыс. рублей или 100%.

2.2. В рамках муниципальной программы «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы в 2023 году утверждены бюджетные ассигнования на выкуп (изъятие для муниципальных нужд) 2-х гаражей с земельными участками в муниципальную собственность с целью строительства проезда к стационару Урайской клинической больницы в сумме 231,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 231,6 тыс. рублей или 100%.

Обобщая результаты проведенного анализа использования бюджетных инвестиций, можно сделать вывод о том, что основная доля бюджетных инвестиций, в 2023 году направлена на строительство объектов – 934 525,0 тыс. рублей или 58% (в 2022 году основная доля была направлена на приобретение жилых и не жилых помещений – 290 763,9 тыс. рублей или 56%) и на приобретение жилых и не жилых помещений – 678 711,5 тыс. рублей или 42%. Основным источником бюджетных инвестиций, направленных на строительство в 2023 году составляли средства бюджета ХМАО-Югры их доля составила 78%, средства ПАО НК «ЛУКОЙЛ» - 12%.

В целом в 2023 году процент освоения бюджетных инвестиций в сравнении с 2022 годом уменьшился на 19% и составил – 79%, при этом объем бюджетных ассигнований увеличился в 3,1 раза (2022 год – 98%, 2021 год – 95%) (рис.5). Основную долю бюджетных инвестиций в 2023 году составляют средства на строительство объекта «Средняя школа в мкр. 1А» в размере 831 997,0 тыс. рублей или 89%.

Рис.5



Контрольно-счетной палатой города Урай также проанализированы бюджетные ассигнования, направленные на капитальный ремонт и прочие закупки в 2023 году.

Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований в целях осуществления капитального ремонта и прочих закупок на 2023 год, утвержден в размере 22 452,9 тыс. рублей, в рамках 3-х муниципальных программ:

- МП «Формирование комфортной городской среды города Урай» с объемом 17 263,5 тыс. рублей на выполнение работ по благоустройству зоны отдыха по улице Механиков (СМР);
- МП «Развитие транспортной системы города Урай» с объемом 3 134,9 тыс. рублей на содержание объекта «Объездная автомобильная дорога г.Урай»;
- МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы с объемом 2 054,5 тыс. рублей на снос гаражей в районе стационара Урайской клинической больницы.

В течение финансового года бюджетные ассигнования на капитальный ремонт и прочие закупки корректировались и в целом увеличены на 151 691,3 тыс. рублей и составили 174 144,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составило – 170 310,8 тыс. рублей или 98% (Приложение к заключению).

Уточненный объем бюджетных ассигнований распределен по 5-ти муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, а именно:

1) МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы, объем 15 618,5 тыс. рублей, кассовое исполнение составило – 13 200,6 тыс. рублей или 85%. Объем средств направлен на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации в целях выполнения работ по капитальному ремонту 2-х дошкольных учреждений (Детские сады №12,19), инженерные изыскания и подготовку проектной документации в целях капитального ремонта МБОУ Гимназия и выполнение работ по водоотведению 2-х дошкольных учреждений (Детские сады №8,10).

2) МП «Развитие транспортной системы города Урай», объем 94 851,8 тыс. рублей, кассовое исполнение составило – 94 851,8 тыс. рублей или 100%. Средства направлены на капитальный ремонт автомобильных дорог по ул. Солнечная и Урай-Головные, а также на содержание объездной автомобильной дороги.

3) МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы, объем бюджетных ассигнований – 35 449,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составило – 34 033,7 тыс. рублей или 96%. Средства направлены на капитальный ремонт напорных канализационных колодцев и коллекторов в мкр.2А и КНС-3 до КОС.

4) МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы объем 300,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило – 300,0 тыс. рублей или 100%. Бюджетные ассигнования направлены на снос гаражей в районе стационара Урайской клинической больницы.

5) МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» на 2019-2030 годы с объем бюджетных ассигнований – 3 690,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило – 2 483,5 тыс. рублей или 67%. Бюджетные ассигнования направлены устройство спортивной площадки в мкр. 1 в районе жилого дома №5.

6) Непрограммные направления деятельности – 9 939,8 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 9 939,8 тыс. рублей или 100%. Бюджетные ассигнования были направлены на капитальный ремонт моста через реку Колосья.

Причины не освоения бюджетных ассигнований направленных на капитальный ремонт и прочие закупки в полном объеме приведены в Приложении к настоящему заключению.

3.4. Анализ исполнения источников финансирования дефицита бюджета

Приложением 14 к решению Думы города Урай от 25.11.2022 №125 «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» источниками финансирования дефицита местного бюджета на 2023 год определены кредиты кредитных организаций в объеме 92 096,9 тыс. рублей.

В течение отчетного года в связи с внесением изменений в объемы доходов и расходов, вносились изменения в объемы и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в результате дефицит бюджета по сравнению с первоначально утвержденным значением уменьшился на 62 845,6 тыс. рублей или на 68,2%.

Таблица 19 (тыс. рублей)

№ п/п	Документ основание (решение Думы, приказ Комфина)	Доходы	Расходы	Дефицит (доходы - расходы)	Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	Источники фин-я дефицита (кредиты + остатки)
1	2	3	4	5(3-4)	6	7	8
1.	от 25.11.2022 №125	4 181 502,3	4 273 599,2	- 92 096,9	92 096,9	-	92 096,9
2.	от 16.02.2023 №5	4 176 111,0	4 386 253,3	- 210 142,3	92 096,9	118 045,4	210 142,3
3.	от 24.03.2023 №16	4 322 926,7	4 533 069,0	- 210 142,3	92 096,9	118 045,4	210 142,3
4.	от 23.06.2023 №47	4 647 117,2	4 857 259,5	- 210 142,3	92 096,9	118 045,4	210 142,3
5.	от 26.10.2023 №73	5 139 847,1	5 349 989,4	- 210 142,3	92 096,9	118 045,4	210 142,3
6.	от 21.12.2023 №95	5 304 249,7	5 333 501,0	- 29 251,3	-	29 251,3	29 251,3

Анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета показывает, что в 2023 году источниками финансирования дефицита бюджета являлись кредиты кредитных организаций и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. На конец отчетного периода источником финансирования дефицита бюджета установлены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в объеме планового показателя 29 251,3 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют перечню, установленному ст. 96 БК РФ, и классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

3.5. Анализ исполнения средств резервного фонда

Порядок использования резервного фонда администрации города Урай установлен Положением о резервном фонде администрации города Урай, утвержденным постановлением главы города Урай от 23.06.2008 №1974 (далее – Положение о резервном фонде, резервный фонд).

Размер резервного фонда на 2023 год утвержден решением о бюджете в объеме 7 357,4 тыс. рублей.

Решением Думы города Урай от 26.10.2023 №73 «О внесении изменений в бюджет городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд увеличен на 3000,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода, на основании постановлений администрации города Урай, из резервного фонда выделены средства в объеме 5 028,6 тыс. рублей, фактически использовано – 1 504,2 тыс. рублей или 14,5% от общего объема резервного фонда. Остаток средств резервного фонда на 01.01.2024 составил 5 328,9 тыс. рублей.

Исполнение средств резервного фонда за 2023 год представлено в таблице 20.

Таблица 20 (тыс. рублей)

№ п/п	Выделено	Исполнено	% исполнения	Получатель средств	Основание (п. Положения о резервном фонде)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
1.	300,0	300,0	100	администрация города Урай	п.п. «в» п. 2.1	на оказание разовой материальной помощи гражданам, пострадавшим от стихийных бедствий, пожаров и других чрезвычайных ситуаций
2.	3 481,0	414,2	12	администрация города Урай	п.п. «е» п. 2.1	на исполнение судебных актов, в том числе судебных актов, обязывающих ответчика совершить определенные действия и предоставляющих право администрации города Урай совершить эти действия за счет ответчика, исполнительных документов, подлежащих исполнению в соответствии с законодательством Российской Федерации, необходимость в которых возникла после принятия бюджета городского округа Урай на соответствующий (текущий) финансовый год
3.	454,1	200,5	44	администрация города Урай	п.п. «к» п. 2.1	на организацию и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке и мобилизации
4.	793,5	589,5	74	администрация города Урай	п.п. «л» п. 2.1	на осуществление закупок товаров, работ (услуг) в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 03.10.2022 №1745 «О специальной мере в сфере экономики и внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2020 г. №616»
Итого:	5 028,6	1 504,2	30	х		

Наибольший объем средств резервного фонда в 2023 году выделен для исполнения судебных актов 3 481,0 тыс. рублей или 69%, 1 247,6 тыс. рублей или 25% выделено на организацию и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке и мобилизации, в том числе закупок товаров, работ (услуг), 300,0 тыс. рублей или 6% на оказание разовой материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожаров.

Фактическое исполнение расходных обязательств в 2023 году за счет средств резервного фонда составило 1 504,2 тыс. рублей или 30% от выделенных средств, из них на исполнения судебных актов 414,2 тыс. рублей или 12%, на мобилизационные мероприятия 790,0 тыс. рублей или 53%, на оказание разовой материальной помощи гражданам пострадавшим, от пожара 300,0 тыс. рублей или 20%.

Основные причины снижения исполнения расходных обязательств за счет средств резервного фонда в 2023 году следующие:

– в части организации и осуществления мероприятий по мобилизационной подготовке и мобилизации, в том числе закупок товаров, работ (услуг) (п.п. «к» и «л» п. 2.1 Положения о резервном фонде), расходы осуществлялись по фактической потребности;

– в части исполнения судебных актов (п.п. «е» п. 2.1 Положения о резервном фонде) расходы на ремонт кровли многоквартирного дома 5 в микрорайоне 1(3 066,8 тыс. рублей), будут исполнены в 2024 году по результатам торгов.

Таблица 21 (тыс. рублей)

Год	Исполнение судебных актов		Мероприятия, связанные с COVID		Мероприятия по мобилизации		Финансирование наказов избирателей		Иные расходы		Всего			% исполнения от выделенных средств
	выделено	исполнено	выделено	исполнено	выделено	исполнено	выделено	исполнено	выделено	исполнено	утверждено решением о бюджете	выделено	исполнено	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2021	4 981,2	4 767,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7 110,5	4 981,2	4 767,8	96
2022	1 509,3	1 509,3	522,6	346,2	562,6	273,5	4 000,0	3 603,4	1 865,0	1 821,2	11 110,5	8 459,5	7 553,6	89

Год	Исполнение судебных актов		Мероприятия, связанные с COVID		Мероприятия по мобилизации		Финансирование наказов избирателей		Иные расходы		Всего			% исполнения от выделенных средств
	выделено	исполнено	выделено	исполнено	выделено	исполнено	выделено	исполнено	выделено	исполнено	утверждено решением о бюджете	выделено	исполнено	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2023	3 481,0	414,2	0,0	0,0	1 247,6	790,0	0,0	0,0	300,0	300,0	10 357,4	5 028,6	1 504,2	30

В 2023 году, по сравнению с двумя предшествующими годами, наблюдается значительное снижение фактических расходов за счет средств, выделенных из резервного фонда, а также произошли изменения в структуре расходов (Таблица 25).

В тоже время постоянным направлением расходов резервного фонда за трехлетний период остается исполнение судебных актов. В частности в 2023 году средства резервного фонда направлялись на исполнение судебных актов в области: уборки снега – 307,2 тыс. рублей; расчетов с контрагентами по муниципальным контрактам (договорам) – 57,0 тыс. рублей; административных штрафов за несоблюдение требований по безопасности дорожного движения – 50,0 тыс. рублей.

Расходы в сумме 50,0 тыс. рублей на исполнение судебных актов связанных с административными штрафами в 2023 году имеют признаки нарушения принципа эффективного использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.

Раздел 4. Результаты проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В рамках подготовки заключения по исполнению бюджета города была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Урай: Думы города Урай, администрации города Урай, Контрольно-счетной палаты города Урай, Комитета по финансам администрации города Урай, управления образования администрации города Урай, по результатам которой оформлены заключения и составлен отчет.

В ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств нарушений, по составу и своевременности предоставления форм отчетности, не установлено.

Фактов несоответствия показателей содержащихся в главных книгах и оборотно-сальдовых ведомостях главных распорядителей бюджетных средств не установлено, контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

При этом проверкой установлено 28 случаев нарушений и 2 случая недостатков составления и представления бюджетной (финансовой) отчетности:

–4 случая нарушения пункта 11 раздела III, пунктов 15, 24 раздела IV СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»¹, в части не опубликования в информационно-телекоммуникационной сети Интернет бюджетной отчетности и не размещения показателей бюджетной отчетности за 2023 год. В период проверки нарушение устранено;

–1 случай нарушения пункта 14 Порядка №68-од², а именно в консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений администрацией города в Пояснительной записке ф. 0503760 в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» отсутствуют данные о таблице №6 «Сведения о проведении инвентаризации», предусмотренной пунктом 56 Инструкции №33н. В период проверки нарушение устранено;

–1 случай нарушения пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»,

¹ Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

² Приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 12.08.2014 №68-од об утверждении Порядка составления и представления консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Урай главными распорядителями средств бюджета города Урай, главными администраторами доходов бюджета город Урай, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Урай и консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений органами администрации, осуществляющими часть функций и полномочий учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н, в части не размещения основных положений Учетной политики МКУ «ЦБУ» на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. В период проверки нарушение устранено;

–1 случай нарушения пунктов 8 и 159.9 Инструкции 191н³, а именно в пояснительной записке ф.0503160 и таблице №16 к пояснительной записке ф.0503160 казенного учреждения не отражена информация о ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не имеющих числовых значений;

–7 случаев нарушения пункта 10 Инструкции №33н⁴, а именно в таблице 12 Пояснительной записки (ф. 0503760) не отражена информация о форме отчетности 0503738-НП не имеющих числовых значений по 5 муниципальным учреждениям. По двум муниципальным учреждениям в таблице 12 Пояснительной записки (ф. 0503760) в отчетности не имеющих числовых значений отражен отчет «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» ф. 0503775, который имеет числовые значения и предоставлен к годовой бухгалтерской отчетности. В период проверки нарушение устранено;

–4 случая нарушения подпункта 7 пункта 3.3 и пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ⁵, а также пунктов 6,7,15 Порядка №86н⁶, а именно 4 муниципальных учреждения не обеспечили размещение годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год на официальном сайте в сети Интернет. В ходе проверки нарушения были устранены;

–1 случай нарушения пункта 11 Порядка №68-од, в части отсутствия сведений о количестве муниципальных учреждений и унитарных предприятий по форме, установленной приложением 11 к Порядку №68-од. В период проверки нарушение устранено;

–1 случай нарушения пункта 158 Инструкции №191н, в части заполнения Таблицы №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» пояснительной записки (ф. 0503160);

–5 случаев нарушения пункта 56 Инструкции №33н и пункта 37 СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», в части отсутствия в муниципальном учреждении необходимых разделов и требуемой информации Пояснительной записки (ф. 0503760). В период проверки нарушение устранено.

–3 случая нарушения пункта 77 Инструкции №33н, в части составления последней бухгалтерской отчетности реорганизованных подведомственных учреждений.

–1 недостаток по разделу 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) бюджетной отчетности главного распорядителя, как получателя бюджетных средств, в части сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296) и сведений о проведении инвентаризации, которые устранены МКУ «ЦБУ города Урай» в период проверки. 5 недостатков, в части неверного указания органа в строке 050 таблицы 7 к Пояснительной записке (ф.0503760), осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль.

Выявленные нарушения и недостатки по результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год не повлияли на результаты показателей сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Раздел 5. Выводы по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета

1. Отчет об исполнении бюджета в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

³ Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

⁴ Приказ Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

⁵ Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

⁶ Приказ Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

2. Исполнение по доходам за 2023 год составило 5 057 580,1 тыс. рублей или 95%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам исполнение составило 105%, по безвозмездным поступлениям 93%.

Увеличение общего объема доходов бюджета в отчетном периоде на 19% или 962 142,7 тыс. рублей по сравнению с доходами 2022 года, указывает на то, что направления бюджетной политики на 2023 год в области доходов, в части сохранения положительной динамики поступления доходов, достигнуты.

При общем увеличении доходной части бюджета в целом на 19%, рост налоговых доходов составил 8%, неналоговых доходов 14% и безвозмездных поступлений 22%.

3. Расходы городского бюджета исполнены на сумму 4 917 599,6 тыс. рублей или 92,2% от утвержденных плановых назначений, объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 415 901,4 тыс. рублей.

Наибольший объем бюджетных средств в отчетном году направлен на исполнение расходных обязательств по разделу «Образование», доля которых в общих расходах бюджета составила 50,5% и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» доля составила 23%.

На реализацию 16-ти муниципальных программ объем бюджетных ассигнований составил 5 285 927,8 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета города программные расходы по итогам 2023 года составили 99,1%.

Объем бюджетных инвестиций на строительство и приобретение объектов в муниципальную собственность составил 1 271 529,0 тыс. рублей или – 79%, при этом объем бюджетных ассигнований в сравнении с 2022 годом увеличился в 3,1 раза (2022 год – 98%, 2021 год – 95%), процент исполнения бюджетных инвестиций, в большей степени достигнут за счет бюджетных инвестиций, направленных на приобретение объектов в муниципальную собственность – 100%.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушение принципа эффективного использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, выразившегося в неиспользовании бюджетных ассигнований в объеме 2 002,0 тыс. рублей по объекту «Обустройство кладбища №2» длительное время (более 3-х лет);

1. Нарушение принципа эффективности расходования средств городского бюджета, определенного ст. 34 БК РФ, в части расходов бюджета на исполнение судебных актов в 2023 году связанных с дорожной деятельностью на сумму 50,0 тыс. рублей;

2. Нарушение ст. 179 БК РФ и п. 5.8 Порядка принятия муниципальных программ, в части не приведения в соответствие по состоянию на 01.04.2023 с решением о бюджете бюджетные ассигнования на 2023 год по муниципальной программе «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы в объеме 2 608,8 тыс. рублей.

3. Проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено 28 случаев нарушений и 2 случая недостатков составления и представления бюджетной (финансовой) отчетности за 2023 год.

Раздел 6. Рекомендации и предложения

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета предлагается:

– провести анализ нарушений и принять меры по их устранению и недопущению в дальнейшем;

– с целью исключения расходов на оплату административных штрафов, из резервного фонда усилить контроль за дорожной деятельностью;

– муниципальные программы приводить в соответствие с решением о бюджете в сроки, установленные ст. 179 БК РФ и п. 5.8 Порядка принятия муниципальных программ;

– при составлении и исполнении бюджета обеспечить должный контроль за эффективным использованием бюджетных средств;

– при предоставлении годовой бюджетной отчетности руководствоваться требованиями нормативных документов, регламентирующих порядок составления и представления бюджетной (финансовой) отчетности;

– рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, по вине которых допущены нарушения;

– администрации города Урай предоставить сведения 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,

Начальник отдела Г.Н. Карпенко,

Начальник отдела В.В. Демьянова,

Инспектор Е.А. Лесовский,

Инспектор Г.С. Ли.