

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ с  
расшифровками и пояснительной запиской за 2019 год и на проект решения Думы  
города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2019 год»**

г.Югорск

от 22 апреля 2020г.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета. Исходя из положений ст. 264.2 БК РФ, под главными администраторами бюджетных средств понимаются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется органом муниципального финансового контроля, сформированным представительным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования с соблюдением требований БК РФ.

В соответствии с пунктом 8.2 раздела 8 «Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске», утвержденном решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями от 24.04.2014 № 32, от 07.10.2014 № 68, от 18.11.2014 № 72, от 02.06.2015 № 35, от 29.10.2015 № 78, от 26.11.2015 № 85, от 23.06.2016 № 51, 13.09.2016 № 71, от 23.12.2016 №114, от 30.05.2017 № 46, от 31.10.2017 № 90, от 27.11.2018 № 83, от 29.10.2019 №72), внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Югорска осуществляется контрольно-счетной палатой города Югорска (далее контрольно-счетная палата).

Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Югорска утвержден решением Думы города Югорска от 24.06.2015 № 49.

Главные администраторы средств бюджета города Югорска представляют бюджетную отчетность в контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки не позднее 1 марта текущего года.

Не позднее 1 апреля текущего финансового года администрация города Югорска представляет в контрольно-счетную палату отчет об исполнении бюджета города Югорска.

Контрольно-счетная палата в течение одного месяца готовит заключение на отчет об исполнении бюджета города Югорска на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Югорска.

Контрольно-счетная палата одновременно направляет заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска в Думу города Югорска и в администрацию города Югорска.

Внешняя проверка проводится на выборочной основе и включает в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности ГАБС, оценку представления бюджетной отчетности и другие контрольные процедуры.

Заключение контрольно-счетной палаты на проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2019 год» подготовлено на основании: Бюджетного кодекса Российской Федерации; Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; Устава города Югорска; Положения «Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске», утвержденного решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями); Положения «О контрольно-счетной палате города Югорска», утвержденного решением Думы города Югорска №17 от 29.02.2012г.; Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Югорска, утвержденного решением Думы города Югорска от 24.06.2015 № 49 (далее Порядок); иных нормативных правовых актов законодательства Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и города Югорска.

Исполнение бюджета города обеспечивалось органами местного самоуправления города Югорска, структурными подразделениями и органами администрации города Югорска на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана в соответствии со ст.217 - 217.1 Бюджетного кодекса РФ, а так же на основе принципов единства кассы и подведомственности расходов в соответствии со ст.38.1-38.2 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетная политика в городском округе в отчетном периоде была ориентирована на устойчивое социально-экономическое развитие. Исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с ранее определенными стратегическими целями.

Отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2019г. на бумажном носителе администрация города Югорска представила в контрольно-счетную палату 31 марта 2020 года, то есть в срок, предусмотренный п.8.3 раздела 8 Положения «Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске».

Одновременно с годовым отчетом представлена бюджетная отчетность по формам, установленным п.11.3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2011 г. №191н (далее – Инструкция №191н):

-Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);

-Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503310);

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);

- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) в составе следующих приложений:
  - Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф. 0503361);
  - Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364);
  - Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);
  - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская)(ф. 0503369);
  - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (кредиторская)(ф. 0503369);
  - Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);
  - Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372);
  - Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503374);
  - Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) (бюджетная деятельность);
  - Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) (средства во временном распоряжении));
  - Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);
  - Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296);
- Отчет об использовании средств резервного фонда Правительств Ханты – Мансийского автономного округа –Югры.

Данные, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета за 2019 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2019 год» представлен в Думу города Югорска 31 марта 2020 года, что соответствует нормам ст. 264.5 БК РФ, п. 9.1 раздела 9 Положения «Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске» (далее - Положение). С проектом решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2019 год» одновременно представлены:

- отдельные приложения согласно п.9.2 раздела 9 Положения;
- документы в соответствии с п. 9.3 раздела 9 Положения;
- документы в соответствии с п.7.1 раздела 7 Порядка.

Экспертиза проведена на предмет проверки информации, касающейся исполнения бюджета, поддающейся количественной и качественной оценке, с целью определения и выражения в заключении степени соответствия этой информации установленным критериям бюджетного законодательства и нормативных правовых актов.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, п.8.1 раздела 8 Положения, п. 1.2, 1.3 Порядка, контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств за 2019 год и годового отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ с расшифровками и пояснительной запиской за 2019 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Департамента финансов от 30.12.2013 № 63п "О порядке составления и

представления годовой, квартальной и месячной отчетности" (с изменениями от 03.11.2015 № 37 п, от 29.12.2016 № 65 п), утвержден порядок составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Югорск главными распорядителями средств бюджета города Югорска, главными администраторами доходов бюджета города Югорска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Югорска, и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями средств бюджета города Югорска, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – Порядок, утвержденный Приказом № 63п).

В целях подготовки месячной, квартальной бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Югорска в 2019 году принят приказ Департамента финансов от 20.12.2019 № 45п "О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений", устанавливающий сроки представления бюджетной отчетности в 2020 году.

При проверке соблюдения сроков представления бюджетной отчетности за 2019 год главными распорядителями средств бюджета г. Югорска, главными администраторами доходов бюджета г. Югорска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета г. Югорска, являющимися органами местного самоуправления, органами местной администрации, нарушений не установлено.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями и в объеме, предусмотренными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), и Порядком составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Югорска главными распорядителями средств бюджета города Югорска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Югорска, главными администраторами доходов бюджета города Югорска утвержденным приказом Департамента финансов администрации города Югорска от 30.12.2013 № 63 п (с изменениями от 03.11.2015 № 37 п, от 29.12.2016 № 65 п).

Бюджетная отчетность, представленная в составе годового отчета об исполнении консолидированного бюджета города Югорска за 2019 год, составлена путем суммирования соответствующих показателей отчетов администраторов бюджетных средств с соблюдением контрольных соотношений. Отчет об исполнении бюджета составлен департаментом финансов с использованием программного комплекса АС «Бюджет» разработчик НПО «Кристалл» по ведению бюджетного учета, исполнения бюджета, свода бюджетной отчетности по муниципальному образованию для предоставления отчетности в субъект Российской Федерации.

В ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2019 год фактов неполноты, недостоверности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

Бюджетная отчетность проверенных главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета города за 2019 год в части оформления бюджетной отчетности, достоверности отражения состояния активов, обязательств и результатов деятельности в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации. В целях составления и ведения кассовых планов города Югорска, приказом Департамента финансов от 18.03.2008 № 7 утвержден порядок составления и ведения кассового плана

исполнения бюджета города Югорска в текущем финансовом году, что соответствует статье 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст.ст. 215.1, 87 БК РФ, исполнение бюджета города возложено на Департамент финансов администрации города Югорска, который ведет реестр расходных обязательств муниципального образования в порядке, установленном постановлением администрации города Югорска от 30.12.2011 № 3134 «О Порядке ведения реестра расходных обязательств города Югорска».

В соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, первоначальная сводная роспись расходов бюджета города Югорска на 2019 год утверждена директором департамента финансов администрации города Югорска И.Ю.Мальцевой 27 декабря 2018 года, то есть до начала очередного финансового года.

Формы составления сводной бюджетной росписи, показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств соответствуют формам, установленным Порядком, утвержденным приказом департамента финансов администрации города от 28.12.2015 № 44п "Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Югорска (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Югорска) и лимитов бюджетных обязательств города Югорска".

Бюджет города на 2019 год утвержден решением Думы города Югорска от 25 декабря 2018 года № 93 «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», последняя корректировка бюджета города утверждена решением Думы города Югорска от 20 декабря 2019 года №102 .

Всего в течение 2019 года в решение Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесено 4 изменения.

#### **Утверждение бюджета города Югорска на 2019 год**

(таблица в тыс.руб.)

№ пп	Дата решения	Номер решения	решение	Основные показатели бюджета города		
				доходы	расходы	- дефицит + профицит
1	25.12.18	№ 93	О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов	3 053 130,0	3 117 530,0	-64 400,0
2	30.04.19	№ 28	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 25.12.2018 № 93 «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	3 675 367,0	3 798 204,3	-122 837,3
3	14.10.19	№ 68	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 25.12.2018 № 93 «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	3 997 382,4	4 070 099,0	-72 716,6
4	06.11.19	№86	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 25.12.2018 № 93 «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	3 990 373,0	4 154 637,6	-164 264,6
5	20.12.19	№ 102	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 25.12.2018 № 93 «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	4 177 799,3	4 215 017,3	-37 218,0
6	Проект решения		Исполнение бюджета города Югорска за 2019 г	3 741 335,8	3 706 626,0	+34 709,8
			Справочно:исполнение бюджета города Югорска за 2018 год	3 835 739,4	3 822 891,9	+12 847,5
			Справочно:исполнение бюджета города Югорска за 2017 год(факт)	3 725 180,1	3 755 877,2	- 30 697,1

Внесение изменений в бюджет в основном связано с:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части городского бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств городского бюджета в ходе его исполнения и т.д.

Первоначально бюджет города Югорска на 2019 год был утвержден по доходам в сумме 3 053 130,0 тыс.руб., по расходам в сумме 3 117 530,0 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме (-) 64 400,0 тыс.руб.

Решением Думы города от 20.12.2019 № 102 бюджет утвержден по доходам в сумме 4 177 799,3 тыс.руб., по расходам в сумме 4 215 017,3 тыс.руб., дефицит бюджета в размере (-) 37 218,0 тыс.руб.

Согласно представленного проекта решения, бюджет города за 2019 год исполнен с профицитом в размере 34 709,8 тыс.руб.

#### Изменения основных параметров городского бюджета

(табл. в тыс.руб.)

	Первоначальный план на 2019 год (реш. №93)	Утвержденный план с учетом изменений (реш. №102)	сводная роспись бюджета по состоянию на 09.01.2020г	исполнение за 2019 год	отклон. сводн. росписи от утвержд. плана	отклонение исполнения от первоначального плана (+,-)	отклонен. исполнения от утвержд. плана (+,-)	отклонен. исполнения от сводной росписи на 09.01.20
Доходы	3 053 130,0	4 177 799,3	4 177 923,7	3 741 335,8	+124,4	+688 205,8	- 436 463,5	-436 587,9
Расходы	3 117 530,0	4 215 017,3	4 215 141,7	3 706 626,0	+124,4	+589 095,9	-508 391,3	-508 515,7
Дефицит	-64 400,0	-37 218,0	-37 218,0	-34 709,8	0	0	0	0

В декабре 2019 года, руководствуясь статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 21 решения Думы города Югорска от 25.12.2018 № 93 «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», были внесены изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска без внесения изменений в решение о бюджете, связанные с увеличением бюджетных ассигнований в сумме (+) 124,4 тыс. рублей по субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в рамках не программного направления деятельности «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований Ханты – Мансийского автономного округа – Югры, не отнесенные к государственным программам».

В предлагаемом проекте решения «Об исполнении бюджета города Югорска за 2019 год»:

- фактическое исполнение по доходам бюджета составило 3 741 335,8 тыс.руб., что ниже доходов, утвержденных решением Думы от 20.12.2019 №102 года на 436 463,5 тыс.руб.;
- фактическое исполнение по расходам составило 3 706 625,9 тыс.руб., что ниже расходов, запланированных решением Думы от 20.12.2019 № 102 на 508 391,4 тыс.руб.

По сравнению с первоначально утвержденным планом от 25.12.2018 № 93:

- доходы бюджета исполнены с превышением на 688 205,8 тыс.руб.;
- расходы бюджета исполнены с превышением на 589 095,9 тыс.руб.

**Анализ выполнения плана по доходам и расходам за 2019 год поквартально:**

	Доходы		Расходы	
	<i>в тыс.руб.</i>	<i>уд.вес в %</i>	<i>в тыс.руб.</i>	<i>уд.вес в %</i>
1 квартал	647 403,4	17,3	565 089,7	15,2
2 квартал	995 828,9	26,6	898 880,2	24,3
3 квартал	769 529,3	20,6	722 493,7	19,5
4 квартал	1 328 574,2	35,5	1 520 162,3	41,0
Всего за 2019 год	3 741 335,8	100	3 706 626,0	100

Анализ исполнения бюджета за 2019 год по кварталам показал, что по-прежнему сохраняется тенденция увеличения нагрузки на 4 квартал по сравнению с предыдущими периодами.

Увеличение кассовых расходов в 4 квартале, согласно пояснительной записки департамента финансов города, обусловлено осуществлением большинства расходов в этом квартале, в том числе связанных с освоением целевых средств поступивших из бюджета автономного округа. Оплата выполненных работ производится по факту выполнения работ, те есть в 4 квартале.

### **ДОХОДЫ**

Доходная часть бюджета сформирована в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. Виды налогов и сборов, нормативы отчислений от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, установлены в соответствии со ст.61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложением 1 к решению Думы города Югорска от 25.12.2018 № 93 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета города Югорска.

Разделом 1 приложения утверждены органы местного самоуправления города Югорска, органы администрации города Югорска в количестве 6 главных администраторов доходов (Дума города Югорска, администрация города Югорска, Департамент финансов администрации города Югорска, Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска, Управление образования администрации города Югорска, Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска).

Разделом 2 приложения утверждены территориальные органы федеральных органов исполнительной власти в количестве 9 главных администраторов доходов и иные доходы бюджета города Югорска, администрирование которых может осуществляться органами исполнительной власти Российской Федерации в пределах их компетенции, а так же иные доходы бюджета города Югорска, администрирование которых может осуществляться органами исполнительной власти Российской Федерации в пределах их компетенции.

Разделом 3 приложения утверждены органы государственной власти, государственные органы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в количестве 1 главного администратора доходов бюджета города Югорска.

Кроме этого, в приложении 1 утверждены иные доходы бюджета города Югорска, администрирование которых может осуществляться органами исполнительной власти Российской Федерации в пределах их компетенции.

В приложении 2 к решению Думы города Югорска от 25.12.2018 № 93 указан перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска.

В соответствии с п. 2 ст. 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 2 ст. 20 решения Думы города от 25.12.2018 № 93, Департамент финансов администрации города

Югорска вправе вносить в 2019 году изменения состава и (или) функций главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджета города Югорска, а так же изменения принципов назначения и присвоения структуры кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов изменения в перечень главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов города Югорска, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов на основании приказа Департамента финансов администрации города Югорска без внесения изменений в решение Думы города о бюджете.

В связи с изменением состава и функций главных администраторов доходов бюджета города Югорска, а так же закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета города Югорска приказами департамента финансов администрации города Югорска от 18.01.2019 № 4п, от 28.03.2019 № 12п, от 27.06.2019 № 21п внесены изменения в Перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета города Югорска, утвержденный Приложением 1 к решению Думы города Югорска от 25.12.2018 № 93 «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По состоянию на 31.12.2019 количество ГАДБ составило 17, в том числе:

- 6 ГАДБ, являющихся органами местного самоуправления города Югорска, органами администрации города Югорска;
- 9 ГАДБ, являющихся территориальными органами федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации;
- 2 ГАДБ, являющихся органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

В 2019 году включено в Перечень 1 ГАДБ (Департамент гражданской защиты населения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры) в связи с поступлением платежей в бюджет города Югорска в течение 2019 года.

Основной объем доходов в бюджет исполнен по департаменту финансов администрации города Югорска (2 285 475,9 тыс.руб.) и Управлению Федеральной налоговой службы по Ханты –Мансийскому автономному округу – Югре (1 293 666,6 тыс.руб.).

Думой города Югорска от 25.09.2018 № 62 принято решение о согласии в 2019 году на полную замену дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц. В результате дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений на 2019 год заменены дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования город Югорск в размере 21,93 % в сумме 410 959,2 тыс. рублей. Фактически поступило 427 887,6 тыс. рублей. Сверхплановые доходы в результате замены составили 16 928,4 тыс.руб. (сравочно: в 2018 году дополнительно поступило 8617,3 тыс.руб., в 2017 году недополученные доходы составили 7 044,1 тыс.руб., в 2016 году дополнительно поступило 9 358,1 тыс.руб., в 2015 году дополнительно поступило 202,6 тыс.руб.).

Доходы в 2019 году исполнены на сумму 3 741 335,8 тыс.руб. или на 89,6% к уточненному плану на год.

В структуре доходной части исполнения бюджета налоговые, неналоговые доходы составили 38,9% (1 455 113,2 тыс. руб.), безвозмездные поступления из других бюджетов 61,1 % (2 286 222,6 тыс.руб.)

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа сократился на 416 004,5 тыс.руб. по сравнению с исполнением в 2018 году. Основное уменьшение поступлений бюджетных ассигнований показано по субсидиям из вышестоящего бюджета на сумму 466 538,6 тыс.руб.

Сравнительные показатели исполнения доходов бюджета города за 2018-2019 годы

(таблица в тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	Исполнение за 2018 год	План (решение Думы №93)	Утвержден. план (решение Думы № 102)	Исполнение за 2019 год	Отклонение исполнения бюджета за 2019г. от		
					исполнения за 2018г.	первоначал. плана № 93	утвержден. бюджета №102
1	2	3	4	6	7	8	9
<b>Доходы:</b>	<b>1 133 512,3</b>	<b>1 335 648,0</b>	<b>1 418 175,3</b>	<b>1 455 113,2</b>	<b>321 600,9</b>	<b>119 465,2</b>	<b>36 937,9</b>
Налоговые	995 924,4	1 249 188,6	1 285 886,3	1 317 547,8	321 623,4	68 359,2	31 661,5
Неналоговые	137 587,9	86 459,4	132 289,0	137 565,4	-22,5	51 106,0	5 276,4
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 702 227,1</b>	<b>1 717 482,0</b>	<b>2 759 624,0</b>	<b>2 286 222,6</b>	<b>- 416 004,5</b>	<b>568 740,6</b>	<b>-473 401,4</b>
Цессии	238 078,7	0,0	96 550,6	96 550,6	- 141 528,1	-96 550,6	0,0
Субвенции	1 429 302,2	1 383 917,5	1 498 733,9	1 493 890,3	66 588,1	111 972,8	-2843,6
Субсидии	1 008 459,9	330 660,7	1 006 477,8	541 921,3	-466 538,6	211 260,6	-464 556,3
Иные межбюджетные трансферты	25 195,9	2 903,8	165 158,0	158 670,7	133 474,8	155 766,9	-6 487,3
Прочие безвозмездные поступления	4 938,9	0,0	290,0	290,0	-4 648,9	-290,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое значение	-3 748,5	0,0	- 9 646,3	- 9 646,3	- 13 394,3	9646,3	0,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	0,0	2 060,0	2 546,0	-2 546,0	-2 546,0	486,0
<b>Всего доходов</b>	<b>3 835 739,4</b>	<b>3 053 130,0</b>	<b>4 177 799,3</b>	<b>3 741 335,8</b>	<b>-94 403,6</b>	<b>688 205,8</b>	<b>-436 464,5</b>

По сравнению с исполнением бюджета по доходам в 2018 году, показатели налоговых доходов в 2019 году увеличились на 321 623,4 тыс.руб. Основное увеличение наблюдается по НДФЛ (+ 309 826,7 тыс.руб.), по УСН (+8 515,1 тыс.руб.), по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин...(+ 3 060,0 тыс.руб.) и т.д. Уменьшение налоговых доходов по сравнению с исполнением 2018 года показано по налогу на имущество физических лиц (-2 778,4 тыс.руб.), ЕНВД (-2 231,0 тыс.руб.).

По неналоговым доходам наблюдается уменьшение поступлений по сравнению с 2018 годом на сумму - 22,5 тыс.руб., в том числе по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (-5 096,7тыс.руб.), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (-8 797,2тыс.руб.), по платежам при пользовании природными ресурсами (-3 389,0тыс.руб.) и т.д.

Увеличение неналоговых поступлений показано по штрафам, санкциями и возмещению ущерба (+8 213,6тыс.руб.), по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (+8 777,2 тыс.руб.) и т.д.

**Анализ исполнения доходов бюджета города Югорска без учета безвозмездных поступлений  
за 2018-2019 годы**

*(таблица в тыс.руб.)*

Наименование показателей	исполнение в 2018 году	План (решение Думы № 102)	Исполнено в 2019 году	Отклонение исполнения бюджета от	
				исполнения в 2018 году	первоначаль- ного плана
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>995 924,4</b>	<b>1 285 886,3</b>	<b>1 317 547,8</b>	<b>321 623,4</b>	<b>31 661,5</b>
НДФЛ	810 719,7	1 094 037,9	1 120 546,4	309 826,7	26 508,5
УСН	68 031,2	74 238,3	76 546,3	8 515,1	2 308,0
ЕНВД	21 170,5	18 720,7	18 939,5	-2 231,0	218,8
ЕСН	544,3	3 152,2	3 152,7	2 608,4	0,5
Патентная система	6 292,3	6 500,0	6 503,0	210,7	3,0
Налог на имущество физич. лиц	24 342,0	19 802,5	21 563,6	-2 778,4	1 761,1
Земельный налог	37 165,4	38 522,4	38 623,8	1 458,4	101,4
Транспортный	5938,1	6 046,7	6 891,6	953,5	844,9
Акцизы на автомобильный и прицепный транспорт	21 720,9	24 865,6	24 780,9	3 060,0	-84,7
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>137 587,9</b>	<b>132 289,0</b>	<b>137 565,4</b>	<b>-22,5</b>	<b>5 276,4</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	76 517,7	69 150,0	71 421,0	-5 096,7	2 271,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 420,9	0,7	31,9	-3 389,0	31,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 625,9	14 450,2	14 403,1	8 777,2	-47,1
Доходы от продажи материаль- ных и нематериальных активов	43 978,5	32 987,7	35 181,3	-8 797,2	2 193,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 156,1	15 579,9	16 369,7	8 213,6	789,8
Прочие неналоговые поступления	-111,2	120,5	158,4	47,2	37,9
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 133 512,3</b>	<b>1 418 175,3</b>	<b>1 455 113,2</b>	<b>321 600,9</b>	<b>36 937,9</b>

Согласно информации от 10 марта 2020 № 06-32/02419 «Об итогах собираемости налогов и сборов в бюджет города Югорска за 2019 год», задолженность налогоплательщиков города Югорска по состоянию на 01.01.2020, по данным Межрайонной инспекции ИФНС России № 4 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, составила 57 570,0 тыс.руб., что ниже задолженности, сформированной по состоянию на 01.01.2019 на 10 869,0 тыс.руб.

Снижение задолженности по сравнению с прошлым финансовым годом наблюдается по следующим налогам: НДФЛ (-14 112,0), налогу на имущество физических лиц (-825,0), земельному налогу (-1 130,0), штрафам (-107,0). Увеличение задолженности показано по следующим налогам: УСН (+2 462,0 тыс.руб.), ЕНВД (+2 199,0 тыс.руб.), ЕСН(+132,0 тыс.руб.), налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (+512,0 тыс.руб.).

Сравнительный анализ задолженности по налогам по состоянию на 01.01.2020 в разрезе видов основных налогов и их удельного веса в сравнении с задолженностью по состоянию на 01.01.2018-2019 годы представлен в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

наименование налога	Задолжен- ность на 01.01.2018	%	Задолжен- ность на 01.01.2019	%	Задолжен- ность на 01.01.2020	%	рост (+), снижение (-) к 2019
<b>Задолженность по основным налогам с учетом пени всего, в том числе:</b>	<b>87 984,0</b>	<b>100</b>	<b>68 439,0</b>	<b>100</b>	<b>57 570,0</b>	<b>100</b>	<b>-10 869,0</b>
ИДФЛ	61 313,0	69,7	40 694,0	59,5	26 582,0	46,2	-14 112,0
УСН	3 685,0	4,2	4 142,0	6,1	6 604,0	11,5	2 462,0
ЕПВ/И	5 338,0	6,1	3 725,0	5,5	5 924,0	10,3	2 199,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	695,0	0,8	157,0	0,2	669,0	1,2	512,0
Налог на имущество физических лиц	7 323,0	8,3	11 802,0	17,2	10 977	19,1	-825,0
Земельный налог	8 058,0	9,1	6 453,0	9,4	5 323,0	9,2	-1 130,0
Единый сельскохозяйственный налог	1,0	-	1,0	-	133,0	0,2	132,0
Прочие (штрафы)	1 571,0	1,8	1 465,0	2,1	1 358,0	2,3	-107,0

## РАСХОДЫ

Оценка исполнения бюджета города Югорска по расходам произведена на соответствие решениям о бюджете города Югорска и сводной бюджетной росписи.

Первоначальный план расходов бюджета на 2019 год утвержден решением Думы города Югорска от 25.12.2018 № 93 «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и составлял **3 117 530,0 тыс.руб.**

Исполнение бюджета города Югорска в 2019 году в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В процессе исполнения бюджета плановый объем расходов изменялся 4 раза.

План расходов, с учетом изменений, составил **4 215 017,3 тыс.руб.** (решение Думы города Югорска от 20.12.2019 № 102), что больше первоначального плана расходов на **1 097 487,3 тыс.руб.**

После 20.12.2019, руководствуясь статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 21 решения Думы города Югорска от 25.12.2018 № 93 «О бюджете города Югорска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», внесены изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска без внесения изменений в решение о бюджете.

С учетом изменений, внесенных в сводную роспись бюджета, план по расходам бюджета увеличился на 124,4 тыс.руб. (по подразделу 0200 «Национальная оборона» за счет средств федерального бюджета, поступивших в конце декабря 2019 года, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты) и составил **4 215 141,7 тыс.руб.**

Кассовое исполнение расходов бюджета за 2019 год составило **3 706 626,0 тыс.руб.** Уточненный план расходов за 2019 год исполнен на **87,9%**. Абсолютное отклонение исполнения от уточненного плана составило **+ 508 391,3 тыс.руб.**

Кассовое исполнение расходов бюджета в 2019 году продемонстрировало увеличение общего размера расходов на 18,9% от размера первоначальных назначений и снижение расходов на 3,0% по сравнению с кассовым исполнением расходов за 2018 год.

Основными причинами изменения (снижения) объема расходов бюджета города в 2019 году послужило низкое исполнение расходов по разделам:

- 0700 «Образование»: в связи с тем, что подрядчиком нарушен срок ввода в эксплуатацию детского сада на 344 мест по улице Сибирский бульвар;
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»: в связи со снижением объема муниципального долга.

Расходы бюджета за счет межбюджетных трансфертов (без учета дотаций) за 2019 год составили **2 196 482,3 тыс.руб.** и занимают **59,3%** в общей структуре расходов бюджета:

- за счет субвенций - 1 495 890,3 тыс.руб.,
- за счет субсидий - 541 921,3 тыс.руб.,
- за счет иных межбюджетных трансфертов - 158 670,7 тыс.руб.

В бюджет города в 2019 году поступили прочие безвозмездные поступления в сумме **2 836,0 тыс.руб.**, в том числе:

- безвозмездные поступления от физических лиц на общую сумму 290,0 тыс.руб. (на благоустройство придомовой территории жилых домов № 6 и № 8 по улице Попова);
- безвозмездные поступления из средств резервного фонда Правительства Тюменской области на общую сумму 2 546,0 тыс.руб.

За счет вышеуказанных средств в 2019 году произведены расходы по целевому назначению в размере **2 350,0 тыс.руб.**

Анализ полученных прочих безвозмездных поступлений и произведенных в 2019 году расходов отражен в таблице:

(в тыс.руб.)

Источник поступления средств	Целевое направление использования средства	Поступило в 2019 году	Кассовые расходы в 2019 году	примечание
<b>ВСЕГО</b>		<b>2 836,0</b>	<b>2 350,0</b>	
<i>из них за счет:</i>				
безвозмездных поступлений от физических лиц	благоустройство придомовой территории жилых домов № 6 и № 8 по улице Попова	290,0	290,0	
безвозмездных поступлений из средств резервного фонда Правительства Тюменской области, всего		2 546,0	2 060,0	
<i>в том числе:</i>				
для МБУ СШОР «Центр Югорского спорта»	приобретение спортивного оборудования	100,0	100,0	
для МБОУ «Лицей им. Г.Ф.Атякшева»	приобретение оборудования для кабинета химии	846,2	846,2	
для МБУ СШОР «Центр Югорского спорта»	приобретение оборудования (полнопечно-всасывающих машин)	827,5	827,5	
для МАУ «Центр культуры «Югра-презент»	приобретение сценических костюмов, обуви и инвентаря	286,3	286,3	
для МАДОУ «Детский сад «Радуга»	приобретение коррекционно-развивающего оборудования	436,0	0	поступили в конце 2019 года
для МБОУ «Лицей им. Г.Ф.Атякшева»	приобретение теннисных столов, сеток, ракеток, мячей	50,0	0	направлены в расход в 2020 г.

Кроме того, в 2019 году произведены расходы в размере 200,0 тыс.руб. за счет поступивших в конце декабря 2018 года из средств резервного фонда Правительства Тюменской области (для МБУ «Средняя общеобразовательная школа № 2» на приобретение мебели).

Бюджет города Югорска, как и в прошлые годы, традиционно является социально ориентированным. Расходы бюджета города в 2019 году на социальный блок по разделам «Образование», «Культура», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Здравоохранение» составили 2 005 955,3 тыс.руб. или 54,1% общего объема расходов.

Структура и анализ расходов бюджета города в разрезе разделов квалификации расходов бюджета за 2019 год представлена в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование разделов	уточнен- ный план на 31.12.19	неполнено в 2019 году	% испол- нения	уд. вес %	темп прирост к 2018 году, %	справочно исполнено за 2018г	
						в тыс.руб.	абсолютные отклонения в тыс.руб.
0100 Общегосудар- ственные вопросы	370 768,3	368 365,5	99,4	9,9	7,1	344 006,7	+24 358,8
0200 Национальная оборона	7 589,1	7 473,0	98,5	0,2	3,8	7 202,0	+271,0
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 830,9	8 826,9	100,0	0,2	1,8	8 666,6	+160,3
0400 Национальная экономика	514 262,7	509 202,7	99,0	13,7	-0,6	512 501,5	-3 298,8
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	782 793,3	765 913,3	97,8	20,7	-2,0	781 754,8	-15 841,5
0600 Охрана окружающей среды	366,4	366,4	100,0	0,01	1,4	361,2	+5,2
0700 Образование	2 086 730,8	1 606 811,2	77,0	43,4	4,3	1 540 114,3	+66 696,9
0800 Культура, кинематография	163 983,8	163 957,4	100,0	4,4	9,2	150 128,0	+13 829,4
0900 Здравоохранение	1 355,2	1 355,2	100,0	0,04	0	1 355,2	0
1000 Социальная политика	116 164,6	114 869,3	98,9	3,1	-4,0	119 627,5	-4 758,2
1100 Физическая культура и спорт	119 467,6	118 962,2	99,6	3,21	-62,0	313 434,8	-194 472,6
1200 Средства массовой информации	22 032,0	22 031,9	100,0	0,6	13,5	19 418,7	+2 613,2
1300 Обслуживание муниципального долга	20 797,0	18 491,0	88,9	0,5	-24,0	24 320,6	-5 829,6
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>4 215 141,7</b>	<b>3 706 626,0</b>	<b>87,9</b>	<b>100</b>	<b>-3,0</b>	<b>3 822 891,9</b>	<b>-116 265,9</b>

Из анализа расходов бюджета видно, что расходы бюджета города Югорска за отчетный год по сравнению с 2018 годом в целом снижены на 116 265,9 тыс.руб. или на 3,0%.

Основное снижение расходов бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (-194 472,6 тыс.руб.) в связи с окончанием строительства физкультурно-спортивного комплекса с универсальным игровым залом.

Согласно представленного анализа исполнения расходов бюджета города за 2019 год по экономическому содержанию в структуре расходах бюджета (с учетом расходов муниципальных учреждений города Югорска) наибольший удельный вес занимают следующие расходы:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на сумму 1 906 250,1 тыс.руб. или 51,4%;
- оплата работ, услуг на сумму 674 639,5 тыс.руб. или 18,2%;
- увеличение стоимости основных средств на сумму 458 026,8 тыс.руб. или 12,4 %;
- безвозмездные перечисления организациям текущего характера на сумму 457 904,8 тыс.руб. или 12,3%.

В соответствии с решением Думы от 25.12.2018 № 93 «О бюджете города Югорска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на 2019 год утверждены 8 главных распорядителей средств бюджета города Югорска:

- Дума города Югорска;
- Администрация города Югорска;
- Департамент финансов администрации города Югорска;
- Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска;
- Управление образования администрации города Югорска;
- Управление культуры администрации города Югорска;
- Управление социальной политики администрации города Югорска;
- Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска.

В ведомственной структуре расходов наибольший удельный вес составили расходы Управления образования (40,5%).

Расходы Департамента жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска и Администрации города Югорска составили 20,6% и 18,9% соответственно.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2019 год в разрезе ведомственной структуры представлен в сравнительной таблице:

(таблица, в тыс.руб.)

Главные распорядители средств бюджета	код вед.	Уточненный план расходов	Фактическое исполнение	откл. факта от плана	процент выполнения
Дума города Югорска	010	19 977,0	19 975,9	-1,1	100,0
Администрация города Югорска	040	704 166,2	701 040,6	-3 125,6	99,6
Департамент финансов	050	57 836,8	55 174,9	-2 661,9	95,4
Департамент муниципальной собственности и градостроительства	070	758 901,4	269 625,7	-489 275,7	35,5
Управление образования администрации города Югорска	230	1 502 001,2	1 499 945,1	-2 056,1	99,9
Управление культуры	240	232 544,7	232 544,7	0	100,0
Управление социальной политики	280	164 850,0	164 364,3	-485,7	99,7
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации г.Югорска	460	774 864,4	763 954,8	-10 909,6	98,6
<b>ВСЕГО</b>		<b>4 215 141,7</b>	<b>3 706 626,0</b>	<b>-508 515,7</b>	<b>87,9</b>

Исполнение расходов за 2019 год ниже 99% сформировано по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Департамент муниципальной собственности и градостроительства (35,5%);
- Департамент финансов администрации города Югорска (95,4%);
- Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации г.Югорска (98,6%).

Основные причины низкого исполнения отражены в анализе исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ.

Расходы бюджета города Югорска сформированы программно-целевым методом. Основной объем расходов бюджета сформирован в рамках 17 муниципальных программ города Югорска (далее – муниципальные программы), доля по которым составила 99,5% от общей суммы расходов или **3 686 525,7 тыс. руб.**

В непрограммные расходы включены расходы, направленные на функционирование Думы города Югорска, контрольно-счетной палаты города Югорска, а так же бюджетные ассигнования за счет средств федерального бюджета, поступившие в конце декабря 2019 года на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Исполнение непрограммных расходов за 2019 год составило 20 100,3 тыс.руб. или 0,5% от общей суммы расходов, исполнение по расходам бюджета в рамках муниципальных программ оставило 3 686 525,7 тыс.руб.

Анализ исполнения расходов бюджета в рамках муниципальных программ и непрограммных мероприятий представлен в таблице:

(таблица, в тыс.руб.)

Наименование показателей	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО</b>	3 639 158,8	3 755 877,2	3 822 891,9	3 706 626,0
в том числе:				
- непрограммные расходы бюджета	31 261,3	21104,6	19 042,5	20 100,3
-расходы бюджета на реализацию муниципальных программ	3 607 897,5	3 734 772,6	3 803 849,4	<b>3 686 525,7</b>
Доля расходов бюджета, сформированных программно-целевым методом	99,1%	99,4%	99,5%	<b>99,5%</b>

#### Исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ

Решением Думы города Югорска от 25.12.2018 № 93 утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 17-ти муниципальных программ города Югорска на общую сумму 3 098 555,0 тыс.руб.

В результате внесения изменений в решение о бюджете города на 2019 год и сводную бюджетную роспись, плановый объем финансирования муниципальных программ был уточнен на **+1 096 485,4 тыс.руб.** и составил **4 195 040,4 тыс.руб.**

Фактическое исполнение бюджета по муниципальным программам составило **3 686 525,7 тыс.руб.** или **87,9 %** от уточненного плана.

Реализация 10-ти муниципальных программ осуществлялась на условиях софинансирования из бюджетов других уровней.

Кроме того, в 2019 году на мероприятия муниципальных программ направлены средства за счет иных внебюджетных источников.

Обобщенная информация о фактических расходах на реализацию мероприятий муниципальных программ в разрезе источников финансирования представлена в таблице:

Источники финансирования	Уточненный план, млн.руб.	Фактическое исполнение, млн.руб.	Удельный вес, %
Федеральный бюджет	29,86	29,86	0,8
Окружной бюджет	2 640,51	2 166,50	56,3
Местный бюджет	1 524,67	1 490,17	38,7
<b>Итого бюджетные средства</b>	<b>4 195,04</b>	<b>3 686,53</b>	<b>95,8</b>
Иные внебюджетные источники	195,5	163,79	4,2
<b>ВСЕГО:</b>	<b>4 390,04</b>	<b>3 850,32</b>	<b>100,0</b>

Оценка эффективности реализации муниципальных программ города Югорска за 2019 год осуществлялась Департаментом экономического развития и проектного управления администрации города Югорска в соответствии с методикой, утвержденной распоряжением администрации города Югорска от 02.04.2015 № 169.

С качественной характеристикой «отлично» оценены 14 муниципальных программ, с характеристикой «хорошо» 3 муниципальных программы.

Анализ исполнения расходов бюджета города Югорска на реализацию муниципальных программ за 2019 год представлен в таблице:

(в тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	Первоначально утвержденный план расходов	Изменения плана расходов	Уточненный план расходов	Исполнено за 2019 год	% исполнения
МП «Развитие образования»	1 484 411,0	+492 795,9	1 977 206,9	1 497 291,4	75,7%
МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	249 678,1	+158 564,3	408 242,4	407 075,8	99,7%
МП «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	235 758,7	+129 891,0	365 649,7	362 233,9	99,1%
МП «Развитие жилищной сферы»	97 946,0	+122 893,8	220 839,8	209 821,5	95,0%
МП «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	443 301,0	+122 657,8	565 958,8	563 077,0	99,5%
МП «Охрана окружающей среды, использование и защита гор. лесов»	25 658,1	+39 994,3	65 652,4	59 170,4	90,1%
МП «Управление муниципальным имуществом»	52 345,0	+19 479,9	71 824,9	71 408,5	99,4%
МП «Развитие физической культуры и спорта»	100 600,3	+6 515,4	107 115,7	106 635,3	99,6%
МП «Культурное пространство»	238 810,4	+6 176,6	244 987,0	244 948,1	100%
МП «Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	51 873,8	+2 955,6	54 829,4	54 799,0	99,9%
МП «Развитие гражданского общества, реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма»	21 166,8	+871,1	22 037,9	22 037,7	100%
МП «Отдых и оздоровление детей»	18 483,2	+758,6	19 241,8	19 237,8	100%
МП «Доступная среда»	500,0	+300,0	800,0	800,0	100%
МП «Развитие информационного сообщества»	3 160,0	0	3 160,0	3 160,0	100%
МП «Развитие муниципальной службы»	435,0	-35,0	400,0	397,8	99,5%
МП «Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	9 048,6	-375,0	9 423,6	9 423,3	100%
МП «Управление муниципальными финансами»	65 379,0	-7 708,9	57 670,1	55 008,2	95,4%
ИТОГО	3 098 555,0	+1 096 485,4	4 195 040,4	3 686 525,7	87,9%

Из анализа видно, что:

- исполнение расходов по 7-ми муниципальным программам составило 100%;
- исполнение расходов по 6-ти муниципальным программам выше 99%;
- наименьший процент исполнения сложился по 4-м программам:
  1. Муниципальная программа «Развитие образования» (75,7%);
  2. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды, использование и защита гор. лесов» (90,1%);
  3. Муниципальная программа «Развитие жилищной сферы» (95,0%);
  4. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» (95,4%).

Основные причины низкого исполнения вышеуказанных программ (согласно пояснительной записке):

- по МП «Развитие образования» - нарушение подрядчиком сроков сдачи в эксплуатацию строящегося здания нового детского сада по ул. Сибирский бульвар;
- по МП «Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»- произведен возврат средств в бюджет автономного округа в связи с изменением условий заключенного в декабре 2019 года соглашения об исполнении обязательств по приобретению контейнеров для размещения в местах накопления твердых коммунальных отходов и уменьшено количество площадок для сбора твердых бытовых отходов;
- по МП «Развитие жилищной сферы» - не состоялись конкурсные процедуры на выполнение работ по внесению изменений в проекты планировки и проекты межевания 7 и 9 микрорайонов города Югорска; нарушены подрядчиком сроки ввода в эксплуатацию 2-х жилых домов по улице Студенческая 16/1 и улице Мичурина 21;
- по МП «Управление муниципальными финансами» - снижение муниципального долга и оптимизация расходов бюджета на его обслуживание.

## КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Уточненный план бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на 2019 год составлял 858 988,8 тыс.руб.

Фактический объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2019 год составил **373 809,6 тыс.руб.** или 43,5 % уточненных плановых назначений, в том числе:

- за счет средств окружного бюджета – 334 123,6 тыс.руб. (42,0%);
- за счет местного бюджета – 39 686,0 тыс.руб. (61,9 %).

Неисполнение уточненного плана сформировано по МП «Развитие образование» (выкуп детского сада на 344 мест по улице Сибирский бульвар).

Кассовое исполнение в 2019 году сформировано по следующим объектам капитальных вложений:

Объекты капитальных вложений	Уточненный план, в тыс.руб.	Кассовое исполнение, в тыс.руб.	% исполнения
Расширение канализационных очистных сооружений 500куб.м в сутки	67 578,0	67 578,0	100%
Сети канализации микрорайонов индивидуальной застройки 5,7 мкр. в городе Югорске 3,4,5 этап	80 000,0	80 000,0	100%
Реконструкция автомобильной дороги по ул.Никольская	28 629,8	28 629,8	100%
Реконструкция автомобильной дороги по ул.Магистральная	775,0	775,0	100%
Приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	12 974,3	12 974,3	100%
Приобретение жилых помещений для переселения граждан из домов, признанных аварийными	190 114,6	182 798,5	96,2%
Инженерные сети ПМК-5 и 14а микрорайона 1 этап	1 054,0	1 054,0	100%
ИТОГО	X	373 809,6	X

Согласно сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (форма № 0503190) по состоянию на 01.01.2020 числились:

- 2 объекта незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов «Расширение КОС 500», «Сети канализации индивидуальной застройки»;
- капитальные вложения по 1 объекту, строительство которых не началось (ПР, ПИР по объекту «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Уральская»);
- капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства (квартиры в МКД по ул. Мичурица, 21; квартиры в МКД по ул. Студенческая 16/1).

### ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Согласно бюджетной отчетности муниципального образования город Югорск, сформированной из отчетности главных администраторов доходов бюджета города Югорска и главных распорядителей бюджетных средств, размер дебиторской и кредиторской задолженности составлял:

(в тыс.руб.)

	Задолженность по состоянию на 01.01.2019	Задолженность по состоянию на 01.01.2020	Отклонения по задолженности
дебиторская задолженность, всего	313 004,5	6 175 039,9	+5 862 035,4
в т.ч. просроченная	72 103,3	52 060,4	- 20 042,9
кредиторская задолженность, всего	30 183,9	32 753,3	+2 569,4
в т.ч. просроченная	0	0	0

Анализ исследования роста дебиторской задолженности показал, что в отчетные показатели внесены изменения, основная причина данных изменений - переход на федеральные стандарты бухгалтерского учета и проведение инвентаризации договоров аренды муниципального имущества и земель, государственная собственность на которые не разграничена.

Значительное увеличение дебиторской задолженности произошло из-за начисленной и отраженной на конец года задолженности по счету 120551000 «Дебиторская задолженность по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в размере 5 841 263,0 тыс.руб. и по счету 120561000 «Дебиторская задолженность по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в размере 65 662,9 тыс.руб.

Вышеуказанные виды задолженности при анализе роста дебиторской задолженности не учитывались. Без учета данных видов задолженности, изменения (рост) дебиторской задолженности на начало и конец 2019 года представлен ниже в таблице.

Анализ изменения дебиторской задолженности на начало и конец 2019 года

(в тыс.руб.)

	Задолженность по состоянию на 01.01.2019	Задолженность по состоянию на 01.01.2020	Отклонения по задолженности
дебиторская задолженность, всего	313 004,5	268 114,0	-44 890,5
в т.ч. просроченная	72 103,3	52 060,4	- 20 042,9

Таким образом, дебиторская задолженность (без учета задолженности по счетам 120551000 и 120561000) на конец 2019 года снизилась на 44 890,5 тыс.руб. или на 14% и составила 268 114,0 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность снизилась на 20 042,9 тыс.руб. или 27,8% и составила 52 060,4 тыс.руб.

Основную часть дебиторской задолженности составляют:

- расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда платежи за земельные участки), их размер по состоянию на 01.01.2020 составил 137 063,2 тыс.руб. или 51,1% ;
- расчеты по доходам от операций с основными средствами (продажа имущества), их размер составляет 59 127,3 тыс.руб. или 22,1%;
- расчеты по доходам от операционной аренды (аренда муниципального имущества), их размер составляет 44 082,6 тыс.руб. или 16,4%.

Основная часть просроченной задолженности сложилась по арендным платежам за земельные участки, которая составила 34 917,3 тыс.руб. или 67,1% всей просроченной задолженности.

Всего по аренде земли заключено 4 954 договоров, из них по состоянию на 01.01.2020 отсутствует просроченная задолженность по 1 190 договорам, что составляет лишь 24%.

Просроченная задолженность на конец 2019 года числится по 3 764 договорам (76%), из них:

Наименование показателя	Кол-во договоров аренды земли	Сумма просроченной задолженности, в тыс.руб.	Процент от общей задолженности
задолженность до 1,0 млн.руб.	3 757	21 348,0	61,1%
задолженность свыше 1,0 млн. руб.	7	13 569,0	38,9%
<b>ИТОГО</b>	<b>3764</b>	<b>34 917,0</b>	<b>100,0%</b>

Наиболее крупная просроченная задолженность сформирована по 7-ми арендаторам:

№	Наименование арендатора	Размер задол-ти, в тыс.руб.	Примечание. (причина, дата возникновения, принятые меры)
1	Инвестиционная компания "Уралгазстрой" ООО	1 626,0	Год образования - 2016. Претензия от 27.03.2019. Решением арбитражного суда ХМАО-Югры от 26.06.19 ООО «УК «Уралгазстрой» признано банкротом, введена процедура конкурсного производства
2	Роми ООО	3 827,0	Год образования - 2013. Претензия от 19.09.2016, претензия от 04.12.2017, претензия от 13.06.2019, осуществляется подготовка пакета документов для обращения в суд
3	Роми ООО	1 007,0	Год образования - 2012. Претензия от 04.12.2017, претензия от 03.06.2019.
4	Роми ООО	1 261,0	Год образования - 2014. Претензия от 20.09.2016, от 04.12.2017, от 13.06.2019. осуществляется подготовка пакета документов для обращения в суд
5	Сервисстройкомплект ООО	3 266,0	Год образования - 2013. Решением суда от 12.05.2016 исковые требования удовлетворены (2 624 303,28руб., пени 247 600,44руб.). Исполнительный лист предъявлен к исполнению. Возбуждено исполнительное производство от 12.07.2018
6	Чуйко Александр Владимирович ИП	1 389,0	Год образования - 2014. Решением суда от 23.05.2016 исковые требования удовлетворены (793932,87 руб., пени 124958,64 руб.) Исполнительный лист предъявлен к исполнению. 21.11.2018 производство окончено в связи с отсутствием имущества у должника. Исполнительный лист предъявлен повторно, исполнительное производство возобновлено.
7	Коцуба Олег Федорович	1 193,0	Год образования - 2014. Претензии от 30.04.2015, 11.04.2016, от 02.02.2017, 26.09.2018. предоставлено гарантийное письмо о погашении задолженности. Осуществляется подготовка пакета документов для обращения в суд
<b>ИТОГО:</b>		<b>13 569,0</b>	

Основные причины образования просроченной задолженности: неисполнение договорных обязательств арендаторами в установленные сроки, отсутствие поступлений по решениям суда по исполнительному производству, увеличение числа ликвидированных арендаторов, а так же арендаторов, находящихся в стадии банкротства, в том числе в отношении которых введена процедура конкурсного производства.

По договорам с задолженностью ведется претензионно-исковая работа. В 2019 году по решениям судов взыскано 1 006,1 тыс.руб.

**Анализ исследования кредиторской задолженности** показал, что по состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность незначительно увеличилась, при этом она представлена

только текущей задолженностью, по которой все расчеты будут произведены в 2020 году. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

Структура долговых обязательств городского округа город Югорск соответствует структуре, предусмотренной ст. 100 БК РФ.

Долговые обязательства за 2019 год, включаемые в муниципальный долг, состоят из кредитов, полученных от кредитной организации.

В соответствии с п.1 решения Думы города Югорска от 25.12.2018 № 93, установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 в сумме 300 000,0 тыс.руб., предельный объем муниципального долга – 400 694,0 тыс.руб.

В соответствии с п.п.1.1 п.1 решения Думы города Югорска от 20.12.2019 № 102, верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 утвержден в сумме 290 000,0 тыс.руб., предельный объем муниципального долга – 400 164,0 тыс.руб.

Фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.01.20 составил 221 000,0 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга, утвержденный решением Думы города Югорска от 20.12.2019 №102, не превышен ( $290\,000 > 221\,000$ ).

По итогам отчетного года объем муниципального долга снизился на 16,3% и остался на экономически безопасном уровне – 21,5 % от собственных доходов бюджета муниципального образования городского округа город Югорск (размер остатка муниципального долга по состоянию на 31.12.2019 по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Данный уровень долговой нагрузки является пограничным к высокому уровню долговой нагрузки, который составляет от 30,1 до 40 % согласно таблице «Критерии по муниципальному долгу города Югорска и весовых коэффициентов» приложения 1 к постановлению администрации города Югорска от 02.07.2015 № 2450. (справочно : по исполнению 2018 года объем муниципального долга по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составлял 27%).

В соответствии со ст.107 Бюджетного кодекса РФ, предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Расходы бюджета города Югорска на обслуживание муниципального долга (оплата процентов по кредитам, полученным по договорам и муниципальным контрактам,

заключенным в 2018 - 2019 годах, срок платежей, по которым наступил в 2019 году) составили за 2019 год по кредитам кредитных организаций 18 491,0 тыс. руб.

Таким образом, на обслуживание муниципального долга в 2019 году всего направлено 18 491,0 тыс. руб., что меньше объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2019 год и утвержденных решением Думы города Югорска от 20.12.2019 № 102, на 2 306,0 тыс.руб. (20797,0 – 18 491,0). Исполнение по данному мероприятию составляет 88,9 %.

По сравнению с первоначальными назначениями (решение Думы города от 25.12.2018 № 93) экономия по расходам на обслуживание муниципального долга составила 9 888,0 тыс.руб. (28 379,0 – 18 491,0).

Требования ст.111 Бюджетного кодекса РФ о предельно-допустимом объеме расходов на обслуживание муниципального долга соблюдены.

Основные показатели, характеризующие муниципальный долг города Югорска :

(таблица в тыс.руб.)

Наименование показателя	остаток на 01.01.18	сумма долгового обязательства в 2018г.	погашение долгового обязательства в 2018году, гашение процентов	остаток на 01.01.19	сумма долгового обязательства в 2019г.	погашение долгового обязательства в 2019году, гашение процентов	остаток на 01.01.20
<b>Объем муниципального долга, в том числе:</b>	<b>270 000,0</b>	<b>820 000,0</b>	<b>826 000,0</b>	<b>264 000,0</b>	<b>256 000,0</b>	<b>299 000,0</b>	<b>221 000,0</b>
кредиты коммерческих банков	270 000,0	720 000,0	726 000,0	264 000,0	256 000,0	299 000,0	221 000,0
бюджетный кредит	0	100 000,0	100 000,0	0	0	0	0
<b>Обслуживание муниципального долга</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 320,6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18 491,0</b>	<b>0</b>

По состоянию на 01.01.2019 муниципальный долг составлял 264 000 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2020 муниципальный долг составил 221 000,0 тыс.руб., т.е. размер долговых обязательств за 2019 год уменьшился на 43 000,0 тыс.руб. (на 16,3%).

Сокращение долговых обязательств в отчетном периоде соответствует целям и задачам муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» от 30.10.2018 № 2996.

Информация о кредитах, полученных от кредитных организаций:

- 10.12.2018 заключен муниципальный контракт на оказание банковских услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии для финансирования бюджета муниципального образования в ПАО «Сбербанк России» с лимитом 200 000,0 тыс.руб. Остаток по данному кредиту по состоянию на 01.01.2020 составил 141 000,0 тыс.руб. Дата исполнения долгового обязательства – 09.12.2020.
- 28.05.2018 заключен муниципальный контракт на оказание банковских услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии для финансирования бюджета муниципального образования в филиале Западно-Сибирского ПАО банка «ФК ОТКРЫТИЕ» с лимитом 100 000,0 тыс.руб. Остаток по данному кредиту по состоянию на 01.01.2020 года составил 80 000,0 тыс.руб. Дата исполнения долгового обязательства – 30.04.2020.

Согласно выписке из муниципальной долговой книги г.Югорска непогашенные кредитные обязательства по состоянию на 01.01.2020 составляют 221 000,0 тыс.руб., из них:

- ПАО «Сбербанк России» остаток на 01.01.2020 по кредиту от 10.12.2018 составляет 141 000,0 тыс.руб.;

- ПАО банка «ФК ОТКРЫТИЕ» остаток на 01.01.2020 по кредиту от 28.05.2018 составляет 80 000,0 тыс.руб.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2020 объем долговых обязательств приходится на кредиты от кредитной организации (остаток привлеченных заемных средств по состоянию на 01.01.2020 составляет 221 000,0 тыс.руб.).

Департаментом финансов ведется муниципальная долговая книга, которая содержит информацию об объеме долговых обязательств муниципального образования по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения.

В соответствии с требованием п.2 ст.121 БК РФ информация о долговых обязательствах муниципального образования вносится в муниципальную долговую книгу своевременно.

## **МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД**

Муниципальные гарантии города Югорска в 2019 году не предоставлялись.

Расходы резервного фонда администрации города Югорска были утверждены на 2019 год в сумме 1 000,0 тыс.руб.

Резервный фонд в 2019 году не был использован, так как отсутствовали случаи аварий, стихийных бедствий и другие непредвиденные расходы не предусмотренные в бюджете города Югорска и подлежащие финансированию из резервного фонда в соответствии с утвержденным Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Югорска.

Согласно представленному проекту решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2019 год», профицит бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2020 составил 34 709,8 тыс.руб.

Принципы сбалансированности и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета в соответствии со ст.33 и ст.35 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.

## **ВЫВОДЫ**

В ходе проверки годового отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ с расшифровками и пояснительной запиской за 2019 год фактов неполноты, недостоверности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

При исполнении бюджета приоритеты в финансировании отданы отраслям социально значимой сферы города.

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2019 год» соответствует действующему бюджетному и налоговому законодательству.

При этом контрольно-счетная палата отмечает, что несмотря на проводимую администрацией работу по мобилизации дополнительных доходов, задолженность по неналоговым платежам остается высокой, что в условиях значительного объема муниципального долга, требует активизации работы администраторов доходов, в частности ДМС и ГА администрации города Югорска.

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В связи с высоким муниципальным долгом (по состоянию на 01.01.2020 – 221 000,0 тыс.руб) необходимо найти эффективные решения для снижения нагрузки на бюджет города, в частности:

1. Департаменту финансов администрации города Югорска:

- продолжить работу в отношении политики сдерживания принимаемых расходных обязательств.

2. Департаменту муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска:

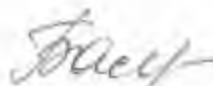
- принять меры к более эффективному управлению имуществом в целях сокращения дебиторской задолженности и усилить претензионно-исковую деятельность в целях снижения числящейся задолженности.

Председатель  
контрольно-счетной палаты города Югорска



Н.М. Гусева

Заместитель председателя  
контрольно-счетной палаты города Югорска



Л.Г. Балueva