

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА

628260 Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ
г. Югорск ул. 40 лет Победы, 11

Телефакс: (34675) 50083
Телефон: 50083

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета города Югорска за 2018 год и на проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2018 год»

г.Югорск

от 19 апреля 2019г.

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), 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 2018 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; 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-экономического развитие. Исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с ранее определенными стратегическими целями.

Отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2018 г. на бумажном носителе администрация города Югорска представила в контрольно-счетную палату 29 марта 2019 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. 0503110);

- 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 государственных (муниципальных) учреждений (ф. 0503361);

Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364);

Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369);

Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372);

Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373);

Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503374);

Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете (ф. 0503377);

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) и др.

Данные, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета за 2018 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2018 год» представлен в Думу города Югорска 29 марта 2019 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 2018 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 2018 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2018 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 консолидированного бюджета города Югорска в 2018 году принят приказ Департамента финансов от 20.12.2018 № 40 п "О сроках предоставления бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета города Югорска за 2018 год», устанавливающий сроки представления бюджетной отчетности в 2019 году.

При проверке соблюдения сроков представления бюджетной отчетности за 2018 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 2018 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 консолидированной отчетности по муниципальному образованию, а так же программного комплекса министерства финансов «СКИФ БП» для предоставления отчетности в субъект Российской Федерации.

В ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2018 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 2018 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 2018 год утверждена исполняющим обязанности директора департамента финансов администрации города Югорска Т.А.Первушиной 22 декабря 2017 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 2018 год утвержден решением Думы города Югорска от 19 декабря 2017 года № 107 «О бюджете города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», последняя корректировка бюджета города утверждена решением Думы города Югорска от 22 декабря 2018 года № 92.

Всего в течение 2018 года в решение Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесено 4 изменения.

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.

Утверждение бюджета города Югорска на 2018 год

(таблица в тыс.руб.)

№ пп	Дата решения	Номер решения	решение	Основные показатели бюджета города		
				доходы	расходы	- дефицит + профицит
1	19.12.17	№ 107	О бюджете города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов	2 778 861,0	2 864 971,2	- 86 110,2
2	19.04.18	№ 23	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 19.12.2017 № 107 «О бюджете города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	2 871 467,1	2 957 577,3	- 86 110,2
3	25.09.18	№ 61	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 19.12.2017 № 107 «О бюджете города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	3 562 128,3	3 609 139,8	- 47 011,5
4	27.11.18	№ 82	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 19.12.2017 № 107 «О бюджете города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	3 800 353,2	3 819 416,9	- 19 063,7
5	25.12.18	№ 92	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 19.12.2017 № 107 «О бюджете города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	3 808 589,5	3 833 069,1	- 24 479,6
6	Проект решения		Исполнение бюджета города Югорска за 2018 год	3 835 739,4	3 822 891,9	+12 847,5
			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2017 год(факт)</i>	3 725 180,1	3 755 877,2	- 30 697,1
			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2016 год(факт)</i>	3 692 908,8	3 639 158,8	+ 53 750,0

Первоначально бюджет города Югорска на 2018 год был утвержден по доходам в сумме 2 778 861,0 тыс.руб., по расходам в сумме 2 864 971,2 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме (-) 86 110,2 тыс.руб.

Решением Думы города от 25.12.2018 № 92 бюджет утвержден по доходам в сумме 3 808 589,5 тыс.руб., по расходам в сумме 3 833 069,1 тыс.руб., дефицит бюджета в размере (-) 24 479,6 тыс.руб.

Согласно представленного проекта решения, бюджет города за 2018 год исполнен с профицитом в размере 12 847,5 тыс.руб.

Изменения основных параметров городского бюджета

(табл. в тыс.руб.)

	Первоначальный план на 2018 год (реш. № 107)	Утвержденный план с учетом изменений (реш. № 92)	сводная роспись бюджета по состоянию на 09.01.2019г	исполнение за 2018 год	отклон сводн. росписи от утвержд плана	отклонение исполнения от первоначального плана (+,-)	отклонен исполнен ия от утвержде н плана (+,-)	отклонен. исполнен ия от сводной росписи на 09.01.19
Доходы	2 778 861,0	3 808 589,5	3 808 789,5	3 835 739,4	+200,0	+1 056 878,4	+27149,9	+26949,9
Расходы	2 864 971,2	3 833 069,1	3 833 269,1	3 822 891,9	+200,0	+957 920,7	-10177,2	-10377,2
Дефицит	-86 110,2	-24 479,6	-24 479,6	+ 12 847,5	0	- 98 957,7	- 37327,1	-37327,1

В предлагаемом проекте решения «Об исполнении бюджета города Югорска за 2018 год»:

- фактическое исполнение по доходам бюджета составило 3 835 739,4 тыс.руб., что выше доходов, утвержденных решением Думы от 25.12.2018 № 92 года на 27 149,9 тыс.руб.;
- фактическое исполнение по расходам составило 3 822 891,9 тыс.руб., что ниже расходов, запланированных решением Думы от 25.12.2018 № 92 на 10 177,2 тыс.руб.

По сравнению с первоначально утвержденным планом от 19.12.2017 № 107:

- доходы бюджета исполнены с превышением на 1 056 878,4 тыс.руб.;
- расходы бюджета исполнены с превышением на 957 920,7 тыс.руб.

Анализ выполнения плана по доходам и расходам за 2018 год поквартально:

	Доходы		Расходы	
	в тыс.руб.	уд.вес в %	в тыс.руб.	уд.вес в %
1 квартал	606 983,3	15,8	583 982,8	15,3
2 квартал	966 179,6	25,2	888 880,3	23,3
3 квартал	682 546,6	17,8	682 463,4	17,8
4 квартал	1 580 029,9	41,2	1 667 565,4	43,6
Всего за 2018 год	3 835 739,4	100	3 822 891,9	100

Анализ исполнения бюджета за 2018 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.

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 19.12.2017 № 107 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 10 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 3 главных администраторов доходов бюджета города Югорска.

Всего было утверждено 19 главных администраторов доходов бюджета города Югорска.

В приложении 2 к решению Думы города Югорска от 19.12.2017 № 107 указан перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета гор. Югорска.

В соответствии с п. 2 ст. 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 2 ст. 20 решения Думы города от 19.12.2017 № 107, Департамент финансов администрации города Югорска вправе вносить в 2018 году изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета города Югорска и кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета города Югорска на основании приказа Департамента финансов администрации города Югорска без внесения изменений в решение Думы города о бюджете.

В течение 2018 года в перечень администраторов доходов были внесены изменения, в результате которых к концу года количество главных администраторов доходов бюджета города увеличилось и составило 20 главных администраторов доходов бюджета.

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 19.01.2018 № 5п и от 08.08.2018 № 31п внесены изменения в Перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета города Югорска, утвержденный решением Думы города Югорска от 19.12.2017 № 107 «О бюджете города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Включен в Перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска 1 главный администратор доходов бюджета – Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, в связи с поступлением платежей в бюджет города Югорска в течение 2018 года.

В течение 2018 года не поступили платежи в бюджет города от 3 главных администраторов доходов бюджета города Югорска, у остальных главных администраторов доходов, процент исполнения бюджета по доходам за 2018 год составляет от 89,2 % до 103,4 %.

Самый высокий процент выполнения плана по доходам за 2018 год показан у Управления Федеральной налоговой службы по Ханты – Мансийскому автономному округу – Югре – 103,4 % .

Основной объем доходов в бюджет исполнен по департаменту финансов администрации города Югорска (2 702 207,6 тыс.руб.) и Управлению Федеральной налоговой службы по Ханты –Мансийскому автономному округу – Югре (975 094,9 тыс.руб.).

Думой города Югорска от 26.09.2017 № 84 принято решение о согласии в 2018 году на полную замену дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и об отказе на замену из регионального фонда финансовой

поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 8,1 % или 147 364,4 тыс.руб. Фактически поступило 155 981,7 тыс.руб. Сверхплановые доходы в результате замены составили 8 617,3 тыс.руб. (справочно: 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.).

В структуре доходной части исполнения бюджета налоговые, неналоговые доходы составили 29,6 % (1 133 512,3 тыс. руб.), безвозмездные поступления из других бюджетов 70,4 % (2 702 227,1 тыс.руб.)

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа увеличился на 90 193,5 тыс.руб. по сравнению с исполнением в 2017 году. Основное увеличение поступлений бюджетных ассигнований показано по субвенциям и субсидиям из вышестоящего бюджета на сумму + 122 805,2 тыс.руб. и +57 421,8 тыс.руб. соответственно. Снижение поступлений показано по иным межбюджетным трансфертам на сумму 80 782,5 тыс.руб.

Сравнительные показатели исполнения доходов бюджета города за 2017-2018 годы

(таблица в тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	Исполнение за 2017 год	План (решение Думы № 107)	Утвержден. план (решение Думы № 92)	Исполнение за 2018 год	Отклонение исполнения бюджета за 2018г от		
					исполнения за 2017г.	первоначал. плана № 107	утвержден. бюджета №92
1	2	3	4	6	7	8	9
Доходы:	1 113 146,5	1 008 476,5	1 098 503,4	1 133 512,3	+20 365,8	+125 035,8	+35 008,9
<i>Налоговые</i>	965 767,0	924 604,2	963 917,2	995 924,4	+30 157,2	+71 320,2	+32 007,2
<i>Неналоговые</i>	147 379,3	83 872,3	134 586,2	137 587,9	-9 791,4	+53 715,6	+3 001,7
Безвозмездные поступления	2 612 033,6	1 770 384,5	2 710 086,1	2 702 227,1	+90 193,5	+931 842,6	-7 859,0
<i>Дотации</i>	216 020,0	166 125,5	238 078,7	238 078,7	+22 058,7	+71 953,2	0,0
<i>Субвенции</i>	1 306 497,0	1 332 956,7	1 433 560,9	1 429 302,2	+122 805,2	+96 345,5	-4 258,7
<i>Субсидии</i>	951 038,1	266 631,0	1 012 195,5	1 008 459,9	+57 421,8	+741 828,9	-3 735,6
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	105 978,4	4 671,3	25 260,6	25 195,9	-80 782,5	+20 524,6	-64,7
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	32 638,3	0,0	4 738,9	4 938,9	-27 699,4	+4 938,9	+200,0
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое значение</i>	-138,2	0,0	-3748,5	-3 748,5	-3 610,3	-3 748,5	0,0
Всего доходов	3 725 180,1	2 778 861,0	3 808 589,5	3 835 739,4	+110 559,3	+1 056 878,4	+27 149,9

По сравнению с исполнением бюджета по доходам в 2017 году, показатели налоговых доходов в 2018 году увеличились на 30 157,2 тыс.руб. Основное увеличение наблюдается по НДФЛ (+ 28 383,4тыс.руб.), по налогу на имущество физических лиц (+9 350,8 тыс.руб.), по УСН (+9 292,9 тыс.руб.), по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин...(+ 3 677,9 тыс.руб.). Уменьшение налоговых доходов по сравнению с исполнением 2017 года показано по ЕНВД (- 7 521,9 тыс.руб.), по земельному налогу (- 7 345,1 тыс.руб.), по ЕСН (- 4 312,3 тыс.руб.), и т.д.

По неналоговым доходам наблюдается уменьшение поступлений по сравнению с 2017 годом на сумму -9 791,4 тыс.руб., в том числе по штрафам, санкциями и возмещению ущерба (-21 893,3тыс.руб.), по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (- 7 230,4тыс.руб.) и т.д. Увеличение неналоговых поступлений показано по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (+5 233,3тыс.руб.), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (+12 419,7тыс.руб.) и т.д.

**Анализ исполнения доходов бюджета города Югорска без учета безвозмездных поступлений
за 2017-2018 годы**

(таблица в тыс.руб.)

Наименование показателей	исполнение в 2017году	План (решение Думы № 107)	Исполнено в 2018году	Отклонение исполнения бюджета от	
				исполнения в 2017 году	первоначаль. плана
Налоговые доходы, в том числе:	965 767,2	924 604,2	995 924,4	+30 157,2	+71 320,2
НДФЛ	782 336,3	755 338,4	810 719,7	+28 383,4	+55 381,3
УСН	58 738,3	58 931,7	68 031,2	+9 292,9	+9 099,5
ЕНВД	28 692,4	27 856,0	21 170,5	-7 521,9	-6 685,5
ЕСН	4 856,6	2 858,0	544,3	-4 312,3	-2 313,7
Патентная система	6 919,4	5 970,0	6 292,3	-627,1	+322,3
Налог на имущество физич. лиц	14 991,2	11 424,0	24 342,0	+9 350,8	+12 918,0
Земельный налог	44 510,5	40 000,0	37 165,4	-7 345,1	-2 834,6
Госпошлина	6 679,5	5 693,3	5938,1	-741,4	+244,8
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин...	18 043,0	16532,8	21 720,9	+3 677,9	+5 188,1
Неналоговые доходы, в том числе:	147 379,3	83 872,3	137 587,9	-9 791,4	+53 715,6
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	71 284,4	61 010,0	76 517,7	+5 233,3	+15 507,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 519,2	1 953,1	3 420,9	+1 901,7	+1 467,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12 856,3	250,0	5 625,9	-7 230,4	+5 375,9
Доходы от продажи материаль- ных и нематериальных активов	31 558,8	16 750,0	43 978,5	+12 419,7	+27 228,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	30 049,4	3 909,2	8 156,1	-21 893,3	+4 246,9
Прочие неналоговые поступления	111,2	-	-111,2	-222,4	-111,2
ВСЕГО	1 113 146,5	1 008 476,5	1 133 512,3	+20 365,8	+125 035,8

Согласно решению Думы города Югорска от 26.03.2019 № 16 «Об итогах собираемости налогов и сборов в бюджет города Югорска за 2018 год», задолженность налогоплательщиков города Югорска по состоянию на 01.01.2019, по данным Межрайонной инспекции ИФНС России № 4 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, составила 68 439,0 тыс.руб., что ниже задолженности сформированной по состоянию на 01.01.2018 на 19 545,0 тыс.руб.

Снижение задолженности по сравнению с прошлым финансовым годом наблюдается почти по всем налогам, за исключением УСН (+457,0 тыс.руб.) и налога на имущество физических лиц (+4 479,0 тыс.руб.).

Сравнительный анализ задолженности по налогам по состоянию на 01.01.2019 в разрезе видов основных налогов и их удельного веса в сравнении с задолженностью по состоянию на 01.01.2018 года представлен в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

наименование налога	Задолжен- ность на 01.01.2017	%	Задолжен- ность на 01.01.2018	%	Задолжен- ность на 01.01.2019	%	рост (+), снижение (-) к 2018
Задолженность по основным налогам с учетом пени всего, в том числе:	47 029,0	100	87 984,0	100	68 439,0	100	- 19 545,0
НДФЛ	23 727,0	50,5	61 313,0	69,7	40 694,0	59,5	- 20 619,0

УСН	3 494,0	7,4	3 685,0	4,2	4 142,0	6,1	+457,0
ЕНВД	5 653,0	12,0	5 338,0	6,1	3 725,0	5,5	-1 613,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	243	0,5	695,0	0,8	157,0	0,2	-538,0
Налог на имущество физических лиц	5 875,0	12,5	7 323,0	8,3	11 802,0	17,2	+4 479,0
Земельный налог	6 531,0	13,9	8 058,0	9,1	6 453,0	9,4	-1 605,0
Единый сельскохозяйственный налог	4,0	-	1,0	-	1,0	-	0,0
Прочие (штрафы)	1502,0	3,2	1 571,0	1,8	1 465,0	2,1	-106,0

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 2018 год утвержден решением Думы города Югорска от 19.12.2017 № 107 «О бюджете города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и составлял **2 864 971,2 тыс.руб.**

Сводная бюджетная роспись бюджета города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета утверждена исполняющей обязанности директора департамента финансов Т.А. Первушиной и соответствует решению Думы города Югорска от 19.12.2017 №107.

Исполнение бюджета города Югорска в 2018 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, утвержденный решением Думы от 25.12.2018 № 92 составил **3 833 069,1 тыс.руб.**, что больше первоначального плана расходов на **968 097,9 тыс.руб.**

После 25.12.2018, руководствуясь статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 21 решения Думы города Югорска от 19.12.2017 № 107 «О бюджете города Югорска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», внесены изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска без внесения изменений в решение о бюджете. Общий размер расходов бюджета при этом увеличился на 200,0 тыс.руб. (по подразделу 0702 «Общее образование» за счет прочих поступлений из резервного фонда Правительства Тюменской области для МБОУ «Средняя школа № 2») и составил **3 833 269,1 тыс.руб.**

Кассовое исполнение расходов бюджета за 2018 год составило **3 822 891,9 тыс.руб.** Уточненный план расходов за 2018 год исполнен на **99,7%**. Абсолютное отклонение составило 10 377,2 тыс.руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета в 2018 году продемонстрировало рост на 33,4% от размера первоначальных назначений и 1,8% по сравнению с кассовым исполнением расходов за 2017 год.

Основными причинами изменения (увеличения) объема расходов бюджета города в 2018 году послужило дополнительное поступление межбюджетных трансфертов и перевыполнение плана собственных доходов бюджета.

Расходы бюджета за счет межбюджетных трансфертов (без учета дотаций) за 2018 год составили **2 462 958,0 тыс.руб.** и занимают **64,4%** в общей структуре расходов бюджета, из них:

- за счет субвенций - 1 429 302,2 тыс.руб.,
- за счет субсидий – 1 008 459,9 тыс.руб.,
- за счет иных межбюджетных трансфертов – 25 195,9 тыс.руб.

Кроме того, в бюджет города в 2018 году поступили и направлены на расходы средства за счет прочих безвозмездных поступлений в сумме **4 938,9 тыс.руб.**, в том числе:

- пожертвования от организаций города в рамках соглашений по социально-экономическому развитию города на общую сумму 3 880,8 тыс.руб;
- безвозмездные поступления от юридических и физических лиц на общую сумму 192,3 тыс.руб. (на благоустройство придомовой территории по улице Свердлова, дом 8 и устройство проезда в торце жилого дома по ул.Садовая дом 74);
- безвозмездные поступления из средств резервного фонда Правительства Тюменской области на общую сумму 865,8 тыс.руб. (для МБУСШОР «Центр Югорского спорта» на приобретение спортивной экипировки 300,0 тыс.руб.; МБОУ «СОШ № 5» на организацию и проведение турнира по дзюдо 250,0 тыс.руб.; МБОУ «СОШ № 2» на приобретение мебели 200,0 тыс.руб.; МБУ «Централизованная библиотечная система» на приобретение специализированной литературы для людей с ограниченными возможностями здоровья 115,8 тыс.руб.).

Бюджет города Югорска, как и в прошлые годы, традиционно является социально ориентированным. Расходы бюджета в 2018 году города по разделам «Образование», «Культура», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Здравоохранение» составили 2 124 659,8 тыс.руб. или 55,6% общего объема расходов.

Структура и анализ расходов бюджета города в разрезе разделов квалификации расходов бюджета за 2018 год представлена в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование разделов	уточнен- ный план на 31.12.18	исполнено в 2018 году	% испол- нения	уд. вес %	темп прироста к 2017 г., в тыс.руб.	справочно. исполнено за 2017г	
						в тыс.руб.	в %
0100 Общегосудар- ственные вопросы	345 487,5	344 006,7	99,6	9,0	+51 170,5	292 836,2	99,0
0200 Национальная оборона	7 202,0	7 202,0	100	0,2	+318,8	6 883,2	87,5
0300 Национальная безопасность и правоохра- нительная деятельность	8 666,6	8 666,6	100	0,2	+1 746,3	6 920,3	100,0
0400 Национальная экономика	512 703,0	512 501,5	100	13,4	-116 105,6	628 607,1	98,3
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	785 242,7	781 754,8	99,6	20,5	-112 402,6	894 157,4	99,7
0600 Охрана окружающей среды	361,2	361,2	100	0,01	-934,9	1 296,1	100,0
0700 Образование	1 541 408,7	1 540 114,3	99,9	40,3	+91 510,4	1 448 603,9	100,0
0800 Культура, кинематография	150 128,0	150 128,0	100	3,9	+6 522,1	143 605,9	99,9
0900 Здравоохранение	1 355,2	1 355,2	100	0,1	+0,9	1 354,3	100,0
1000 Социальная политика	123 388,3	119 627,5	97,0	3,1	+3 534,1	116 093,4	99,3
1100 Физическая культура и спорт	313 555,9	313 434,8	100	8,2	+142 484,9	170 949,9	96,5
1200 Средства массовой информации	19 420,0	19 418,7	100	0,5	-3 372,7	22 791,4	100,0
1300 Обслуживание муниципального долга	24 350,	24 320,6	99,9	0,6	+2 542,5	21 778,1	99,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	3 833 269,1	3 822 891,9	99,7	100	+67 014,7	3 755 877,2	99,3

Из анализа расходов бюджета видно, что расходы бюджета города Югорска за отчетный год по сравнению с 2017 годом в целом увеличены на 67 014,7 тыс.руб. или на 1,8%.

- Основное увеличение расходов **по сравнению с 2017 годом** произошло по разделам:
- 1100 «Физическая культура и спорт» (+142 484,9 тыс.руб.),
 - 0700 «Образование» (+91 510,4 тыс.руб.).

- Основное снижение расходов **по сравнению с 2017 годом** произошло по разделам :
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-112 402,6 тыс.руб.);
 - 0400 «Национальная экономика» (-116 105,6 тыс.руб.).

Причины снижения расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом :

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - в связи с тем, что в 2017 году осуществлялись расходы на строительство транспортной развязки в 2-х уровнях, которая введена в эксплуатацию в 1 квартале 2018 года. Кроме того, в соответствии с приказом Департамента финансов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 26.12.2017 № 35-нп в сентябре 2018 года произведено перемещение расходов на содержание муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» из раздела 0400 «Национальная экономика» в раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»;

- по разделу 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - в связи с тем, что расходы по приобретению жилых помещений производились в 2018 году в меньшем объеме, чем в 2017 году в соответствии с заключенными муниципальными контрактами. Кроме того, в 2017 году осуществлялись расходы на строительство внутриквартального проезда к жилому кварталу «Авалон» в городе Югорске, который введен в эксплуатацию в 4 квартале 2017 года;

Причины увеличения расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом:

-по разделу 0700 «Образование» - в связи с увеличением целевого показателя по заработной плате педагогических работников дошкольных образовательных учреждений, педагогических работников общеобразовательных учреждений, педагогических работников учреждений дополнительного образования детей в целях реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 – 2017 годы», а также индексацией на прогнозный уровень инфляции (4%) расходов на оплату труда работников, не попадающих под действие Указов Президента Российской Федерации;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - в связи с реорганизацией учреждений физической культуры и спорта путем присоединения МБУ «Физкультурно – спортивный комплекс «Юность» к МБУ ДО СДЮСШОР «Смена». Ранее расходы на обеспечение деятельности МБУ ДО СДЮСШОР «Смена» отражались по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей». Кроме того, рост расходов обусловлен увеличением объема субсидии на развитие материально – технической базы муниципальных учреждений спорта в связи с окончанием строительства физкультурно – спортивного комплекса.

Недовыполнение плана расходов по отдельным разделам, согласно пояснительной записки, объясняется следующими причинами:

- по подразделу 0105 «Судебная система» - экономия по почтовым расходам на публикацию списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ и расходов на приобретение канцелярских товаров;
- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - экономия по результатам конкурсных процедур и экономия по выплате сотрудникам отдела опеки и попечительства компенсации части стоимости оздоровительной путевки и проезда к месту проведения отпуска и обратно;
- по подразделу 0111 «Резервные фонды» - средства фонда не использованы за отсутствием случаев аварий, стихийных бедствий и других непредвиденных расходов.

Согласно представленного анализа исполнения расходов бюджета города за 2018 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 1 815 740,6 тыс.руб. или 47,5%
- увеличение стоимости основных средств на сумму 838 927,3 тыс.руб. или 21,9%;
- оплата работ, услуг на сумму 546 993,5 тыс.руб. или 14,3%;
- безвозмездные перечисления организациям на сумму 417 080,2 тыс.руб. или 10,9%;

Анализ исполнения расходов бюджета за 2018 год в разрезе ведомственной структуры представлен в сравнительной таблице:

(таблица, в тыс.руб.)

Главные распорядители средств бюджета	код введом.	Уточненный план расходов	Фактическое исполнение	откл. факта от плана	процент выполнения
Дума города Югорска	010	19 048,0	19 042,5	-5,5	100,0
Администрация города Югорска	040	703 089,4	701 667,8	-1 421,6	99,8
Департамент финансов администрации города Югорска	050	63 026,8	61 832,1	-1 194,7	98,1
Департамент муниципальной собственности и градостроительства	070	596 124,8	592 770,8	-3 354,0	99,4
Управление образования администрации города Югорска	230	1 445 530,7	1 441 632,7	-3 898,0	99,7
Управление культуры администрации города Югорска	240	221 880,7	221 880,6	-0,1	100,0
Управление социальной политики администрации города Югорска	280	117 977,5	117 918,0	-59,5	99,9
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации г.Югорска	460	666 591,2	666 147,4	-443,8	99,9
ВСЕГО		3 833 269,1	3 822 891,9	-10 377,2	99,7

Из анализа исполнения расходов бюджета видно, что исполнение расходов за 2018 год ниже 99% сформировано по главному распорядителю бюджетных средств - департаменту финансов администрации города Югорска (98,1%). Основная причина - неиспользование средств резервного фонда.

Основной объем расходов бюджета сформирован в рамках 22 муниципальных программ города Югорска (далее – муниципальные программы), доля по которым составила 99,5% от общей суммы расходов или 3 803 849,4 тыс. руб.

Уточненный план непрограммных расходов на 2018 год составлял 19 248,0 тыс.руб. (план расходов на функционирование Думы города Югорска 19 048,0 тыс.руб.; на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Тюменской области 200,0 тыс.руб.) Фактическое исполнение непрограммных расходов за 2018 год – 19 042,5 тыс.руб. или 98,9% уточненного плана расходов.

Исполнение по непрограммным расходам составило 0,5% от общей суммы расходов и включает в себя бюджетные ассигнования, направленные на функционирование Думы города Югорска и контрольно-счетной палаты города Югорска.

Анализ объема расходов бюджета в рамках муниципальных программ представлен в таблице: (таблица, в тыс.руб.)

Наименование показателей	2015год	2016год	2017год	2018 год
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО	3 909 314,0	3 639 158,8	3 755 877,2	3 822 891,9
в том числе:				
- непрограммные расходы бюджета	34 027,6	31 261,3	21104,6	19 042,5
-расходы бюджета на реализацию муниципальных программ	3 875 286,4	3 607 897,5	3 734 772,6	3 803 849,4
справочно: <i>процент исполнения плана</i>	99,7%	99,4%	99,3%	99,7%
Доля расходов бюджета, сформированных программно-целевым методом	99,1%	99,1%	99,4%	99,5%

Исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ города Югорска

Решением Думы города Югорска от 19.12.2017 № 107 утверждены бюджетные ассигнования на реализацию в 2018 году 22 муниципальных программ города Югорска на сумму 2 846 726,2 тыс.руб.

В результате внесения изменений в решение о бюджете города на 2018 год и сводную бюджетную роспись, плановый объем финансирования целевых программ был уточнен на + 967 294,9 тыс.руб. и составил **3 814 021,1тыс.руб.**

Фактическое исполнение по муниципальным программам составило **3 803 849,4 тыс.руб.** или **99,7%** от уточненного плана.

Реализация 11-ти муниципальных программ осуществлялась на условиях софинансирования из бюджетов других уровней.

Кроме того, в 2018 году на мероприятия муниципальных программ направлены средства за счет иных внебюджетных источников.

Обобщенная информация о фактических расходах бюджета в разрезе источников финансирования представлена в таблице:

(таблица в млн.руб.)

Источники финансирования	Уточненный план	Фактическое исполнение	Удельный вес, %
Федеральный бюджет	17,39	17,34	0,4
Окружной бюджет	2 452,63	2 444,61	61,7
Местный бюджет	1 344,00	1 341,9	33,9
Итого бюджетные средства	3 814,02	3 803,85	96,0
Иные внебюджетные источники	162,17	154,58	4,0
ВСЕГО:	3 976,19	3 958,43	100,0

12 муниципальных целевых программ имеют социальную направленность и решают задачи по улучшению качества жизни населения: повышение эффективности доступности и качества дошкольного, общего и дополнительного образования, улучшение жилищных условий, создание условий для сохранения культурного наследия и устойчивого развития культурного потенциала, реализация потенциала молодежи в интересах социально-экономического и культурного развития города, повышение интереса населения к занятиям физической культурой и спортом, осуществление эффективной деятельности по профилактике правонарушений и противодействию коррупции, профилактике экстремизма, создание условий для отдыха и оздоровления детей, комфортной среды для людей с ограниченными возможностями жизнедеятельности, организация деятельности по опеке и попечительству.

Реализация 10 муниципальных программ способствует экономическому развитию города, мероприятия данных программ направлены на развитие таких сфер экономики города, как

жилищно-коммунальное хозяйство, сфера малого и среднего предпринимательства, дорожное хозяйство, муниципальные финансы и муниципальная служба, управление имуществом, благоустройство города и капитальный ремонт жилищного фонда.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ города Югорска за 2018 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.

Расчет результирующей оценки рассчитывался на основе балльных оценок по критериям с учетом их весовых коэффициентов.

Для проведения оценки применены следующие критерии:

- 1) освоение средств за счет всех источников финансирования – К1;
- 2) степень достижения целевых значений показателей – К2;
- 3) динамика показателей реализации – К3;
- 4) степень выполнения мероприятий – К4;
- 5) экономическая эффективность реализации – К5.

С качественной характеристикой «отлично» оценены 20 муниципальных программ, с характеристикой «хорошо» 2 муниципальные программы. Из 201 целевого показателя, установленного на 2018 год в целях оценки эффективности реализации муниципальных программ, годовое запланированное значение достигнуто по 121 показателю, по 59 показателям значение перевыполнено, по 21 показателю годовое запланированное значение достигнуто не в полном объеме.

По 11-ти муниципальным программам исполнение составило 100%.

Наименьший процент исполнения сложился по 2-м программам:

- Муниципальная программа города Югорска «Управление муниципальными финансами в городе Югорске на 2014-2020 годы»;
- Муниципальная программа города Югорска «Организация деятельности по опеке и попечительству в городе Югорске на 2014 - 2020 годы».

Абсолютное отклонение фактических расходов бюджета от уточненных плановых назначений по вышеуказанным муниципальным программам приведено в таблице :

наименование МП	Уточненный план, в тыс.руб.	Исполнено, в тыс.руб.	отклонение, в тыс.руб.	% исполнения
МП «Управление муниципальными финансами в городе Югорске на 2014-2020 годы»	62 786,6	61 591,9	- 1 194,7	98,1%
МП «Организация деятельности по опеке и попечительству в городе Югорске на 2014 - 2020 годы»	69 730,2	68 640,8	-1 089,4	98,4%

В 2018 году контрольно-счетной палатой проведено 107 экспертиз на проекты постановлений администрации города Югорска о внесении изменений и дополнений в действующие муниципальные программы городского округа город Югорск.

По результатам экспертиз вносились предложения и замечания, которые были учтены разработчиками муниципальных правовых актов.

Основные нарушения, установленные при проведении экспертизы проектов: технические и расчетные ошибки, несоответствия требованиям муниципальных правовых актов, устанавливающих порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ.

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Общий объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2018 год составил 791 490,4 тыс.руб. или 99,6% уточненных плановых назначений, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета – 2 518,8 тыс.руб. или 0,3%;
- за счет средств окружного бюджета – 718 158,3 тыс.руб. или 90,7%;
- за счет местного бюджета – 70 813,3 тыс.руб. или 9,0%.

Согласно сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (форма № 0503190) по состоянию на 01.01.2019 числились:

- 3 объекта незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов («Строительство физкультурно-спортивного комплекса с универсальным игровым залом», «Расширение КОС 500», «Реконструкция автомобильной дороги по ул.Никольская»);
- 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. Менделеева,36; квартиры в МКД по ул. Мичурина,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, с учетом входящих остатков по предоставленным отчетам администраторами доходов – Управлением федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека ХМАО-Югры и Управления федеральной налоговой службы по ХМАО-Югре, размер дебиторской и кредиторской задолженности составлял:

	Задолженность по состоянию на 01.01.2018	Задолженность по состоянию на 01.01.2019	Отклонения по задолженности
дебиторская задолженность, всего	202 693,8	313 004,5	+110 310,7
в т.ч. просроченная	64 757,3	72 103,3	+ 7 346,0
кредиторская задолженность, всего	48 289,6	30 183,9	- 18 105,7
в т.ч. просроченная	0	0	0

Анализ исследования дебиторской задолженности показал: в отчетные показатели на начало года 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. По этой причине проведена инвентаризация договоров аренды имущества и земель с целью формирования входящих остатков на начало 2018 года, договоры аренды и вышеуказанных земельных участков квалифицированы как договоры операционной аренды и приняты к учету на плановый период до 3-х лет; договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом квалифицированы как договоры операционной аренды на льготных условиях; учет договоров пользования муниципальным имуществом осуществлен по справедливой стоимости (в размере арендной платы). Начисления доходов будущих периодов, указанных выше, произведенные в межотчетный период, в сумме 134 997,0 тыс.руб. включены в размер дебиторской задолженности на начало 2018 года.

По состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность по доходам увеличилась на 110 310,7 тыс.руб. и составила 313 004,5 тыс.руб., в том числе **просроченная – 72 103,3**

тыс.руб. Таким образом, просроченная дебиторская задолженность возросла на 7 346,0 тыс.руб. или на 11,3%.

Основная часть просроченной задолженности сложилась по арендным платежам за земельные участки, которая составила **52 601,8 тыс.руб.** или 73% всей просроченной задолженности.

Увеличение просроченной задолженности, произошло в результате неисполнения договорных обязательств арендаторами в установленные сроки; по договорам с задолженностью ведется претензионно-исковая работа (в 2018 году выполнено 73 претензии на общую сумму 11 157,2тыс.руб.), по результатам которой в доход бюджета поступило 1 225,2 тыс.руб.

Всего по аренде земли заключено 5 033 договоров, из них отсутствует задолженность по 925 договорам, что составляет 18,4%.

Просроченная задолженность числится по 4 108 договорам (81,6%), из них:

Наименование показателя	Кол-во договоров аренды земли	Сумма просроченной задолженности, в тыс.руб.	Процент от общей задолженности
зadolженность не превышает 1,0 тыс.руб.	2 690	887,7	1,7%
зadolженность от 1,0 тыс.руб. до 100,0 тыс.руб.	1 334	6 301,4	12,0%
зadolженность от 100,0 тыс.руб. до 500,0 тыс.руб.	60	14 194,7	27,0%
зadolженность от 500,0 тыс.руб. до 1,0 млн.руб.	13	9 907,5	18,8%
зadolженность свыше 1,0 млн. руб.	11	21 310,5	40,5%

Наиболее крупная просроченная задолженность сформирована по следующим 11-ти арендаторам:

№	Наименование арендатора	Размер задолженности в тыс.руб.	Примечание. (причина, дата возникновения, принятые меры)
1.	Жилище Фонд	1 084,3	Претензия от 30.06.2016 № 717, претензия от 22.05.2018 № 1146
2.	Инвестиционная компания "Уралгазстрой" ООО	1 453,6	Решение суда от 06.02.2018 Возбуждено исполнительное производство от 17.12.2018
3.	Инвестиционная компания "Уралгазстрой" ООО	2 439,0	Претензия от 24.05.2017 № 1278, претензия от 22.11.2018 № 2605
4.	Лайнер Инвест ООО	1 252,2	Претензия от 08.08.2016 № 1719, претензия от 16.03.2017 № 610, претензия от 07.12.2018 № 2964
5.	Медведь ООО	2 176,8	Решением суда от 29.12.2015 искивые требования удовлетворены частично (заявлено было 5 065 939,66 руб., удовлетворили 2 496 278,01 руб., требование об освобождении з/у не удовлетворено). По результатам рассмотрения кассационной жалобы ДМСИГ на отказ в удовлетворении требований по освобождению з/у, Арбитражным судом Западно-сибирского округа дело направлено на новое рассмотрение. решением АС ХМАО-Югры от 30.11.2016 требования об освобождении з/у удовлетворены
6.	Роми ООО	3 437,9	Претензия от 19.09.2016 № 2084, претензия от 04.12.2017 №2804
7.	Роми ООО	1 115,3	Претензия от 04.12.2017 № 2809
8.	Роми ООО	1 064,5	Претензия от 20.09.2016 № 2105, претензия от 04.12.2017 № 2802
9.	Сервисстройкомплект ООО	3 090,4	Решением суда от 12.05.2016 искивые требования удовлетворены (2 624 303,28., пени 247 600,44 руб.). Исполнительный лист предъявлен к исполнению. Претензия от 30.03.2016 № 761. Возбуждено исполнительное производство № 20194/18/86022-ИП от 12.07.2018
10.	ЮСПК-Ява ООО	3 056,5	Претензия от 26.02.2016 № 468, от 21.03.2018 № 610. Находится в производстве Арбитражного суда. Претензия от 27.06.2018 № 1474. Возбуждено исполнительное производство
11.	Чуйко Александр Владимирович ИП	1 140,0	Решением суда (заочное) от 23.05.2016 искивые требования удовлетворены (793 932,87 руб., пени 124 958,64 руб.) Исполнительный лист предъявлен к исполнению
ИТОГО:		21 310,5	

Анализ исследования кредиторской задолженности показал:

кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 представлена только текущей задолженностью, просроченной задолженности на балансе не числится.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета

Согласно данным отчета (ф.№ 0503296) «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в 2018 году принято денежных обязательств по решениям судов судебной системы РФ на общую сумму 9 328,8 тыс.руб., принято решений об уменьшении денежных обязательств на сумму 3 053,9 тыс.руб., исполнено денежных обязательств на сумму 5 326,0 тыс.руб., не исполнено на конец года – 3 999,7 тыс.руб.

Согласно пояснительной записки основные расходы в 2018 году произведены:

- по исполнительному листу в пользу ООО «Югорскэнергогаз» - взыскание возмещения стоимости имущества в размере 895,0 тыс.руб., в том числе госпошлина 6,0 тыс.руб.;
- по 36 исполнительным листам в пользу ОАО «Служба заказчика» - взыскание основного долга за услуги ЖКХ по пустующим квартирам в домах, относящихся к ветхому жилому фонду в размере 4 242,0 тыс.руб., в том числе пени – 995,3 тыс.руб., госпошлина и судебные издержки – 451,5 тыс.руб.

В ноябре 2018 года поступил исполнительный лист в пользу ООО «Профи Плюс» - взыскание необоснованного обогащения в размере 3 999,7 тыс.руб. Причина: за нарушение сроков передачи объектов долевого строительства ДМСиГ были направлены требования о начисления неустойки ООО «Профи Плюс» на сумму 5 999,6 тыс.руб. Оплата по контрактам произведена за минусом начисленной неустойки. ООО «Профи Плюс» направил иск в Арбитражный суд ХМАО-Югры о взыскании с ДМСиГ необоснованного обогащения в сумме 5 999,6 тыс.руб. На основании решения Арбитражного суда ХМАО-Югры от 21.05.2018 исковые требования удовлетворены частично на сумму 3 999,7 тыс.руб.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

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

Долговые обязательства за 2018 год, включаемые в муниципальный долг, состоят из кредитов, полученных от кредитной организации и бюджетного кредита.

В соответствии с п.1 решения Думы города Югорска от 19.12.2017 № 107, установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 в сумме 310 000 тыс.руб., предельный объем муниципального долга – 352 967,0 тыс.руб.

В соответствии с п.п.1.1 п.1 решения Думы города Югорска от 25.12.2018 № 92, верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 утвержден в сумме 290 000,0 тыс.руб., предельный объем муниципального долга – 352 967,0 тыс.руб.

Фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 составил 264 000,0 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга, утвержденный решением Думы города Югорска от 25.12.2018 № 92, не превышен ($290\ 000 > 264\ 000$).

По итогам отчетного года объем муниципального долга снизился на 2,1 % и остался на экономически безопасном уровне – 27 % от собственных доходов бюджета муниципального образования городского округа город Югорск (размер остатка муниципального долга по состоянию на 31.12.2018 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 2017 года объем муниципального долга по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составлял 29,1%).

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 году и в 2017-2016 годах, срок платежей, по которым наступил в 2018 году) составили за 2018 год 24 320,6 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам 1 223,5 тыс. руб., по кредитам кредитных организаций 23 097,1 тыс.руб.

Таким образом, на обслуживание муниципального долга в 2018 году всего направлено 24 320,6 тыс. руб., что меньше объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2018 год и утвержденных решением Думы города Югорска от 25.12.2018 № 92, на 29,4 тыс.руб. (24 350,0 – 24 320,6). Исполнение по данному мероприятию составляет 99,9 %.

По сравнению с первоначальными назначениями (решение Думы города от 19.12.2017 №107) экономия по расходам на обслуживание муниципального долга составила 11 229,4 тыс.руб. (35 550,0 - 24 320,6).

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 01.01.17	сумма долгового обязательства в 2017г.	погашение долгового обязательства в 2017году, гашение процентов	остаток на 01.01.18	сумма долгового обязательства в 2018г.	погашение долгового обязательства в 2018году, гашение процентов	остаток на 01.01.19
Объем муниципального долга, в том числе:	243 000,0	865 000,0	838 000,0	270 000,0	820 000,0	826 000,0	264 000,0
кредиты коммерческих банков	243 000,0	785 000,0	758 000,0	270 000,0	720 000,0	726 000,0	264 000,0
бюджетный кредит	0	80 000,0	80 000,0	0	100 000,0	100 000,0	0
Обслуживание муниципального долга			21 778,1			24 320,6	

По состоянию на 01.01.2017 муниципальный долг составлял 243 000 тыс.руб.

Остаток муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 составлял 270 000 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 муниципальный долг составил 264 000,0 тыс.руб., т.е. размер долговых обязательств за 2018 год уменьшился на 6 000,0 тыс.руб. (на 2,3 %). Сокращение долговых обязательств в отчетном периоде соответствует целям и задачам муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в городе Югорске на 2014-2020 годы».

Информация о кредитах, полученных от кредитных организаций:

28.11.2016 года и 22.08.2017 года были заключены муниципальные контракты на оказание банковских услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии для финансирования бюджета муниципального образования в ПАО «Сбербанк России».

Остаток по состоянию на 01.01.2018 по данным кредитам составлял 270 000,0 тыс.руб. В 2018 году привлечено по вышеуказанным кредитным линиям 350 000,0 тыс.руб., погашено 620 000,0 тыс.руб. В 2018 году кредиты погашены полностью.

10.12.2018 года 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 01.01.2019 года составил 164 000,0 тыс.руб.

28.05.2018 года 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 01.01.2019 года составил 100 000,0 тыс.руб.

Согласно выписке из муниципальной долговой книги г.Югорска непогашенные кредитные обязательства по состоянию на 01.01.2019 составляют 264 000,0 тыс.руб., из них:

- ПАО «Сбербанк России» остаток на 01.01.2019 по кредиту от 10.12.2018 составляет 164 000,0 тыс.руб.
- ПАО банка «ФК ОТКРЫТИЕ» остаток на 01.01.2019 по кредиту от 28.05.2018 составляет 100 000,0 тыс.руб.

Информация по кредитам, полученным из вышестоящего бюджета:

26.04.2018 получен бюджетный кредит в сумме 100 000,0 тыс.руб. Кредит погашен полностью в 2018 году.

Таким образом, объем долговых обязательств по состоянию на 01.01.2019 приходится на:
- кредиты от кредитной организации (остаток привлеченных заемных средств по состоянию на 01.01.2019 составляет 264 000,0 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.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

Согласно представленному проекту решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2018 год», профицит бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2019 составил - 12 847,5 тыс.руб.

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

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Муниципальные гарантии города Югорска в 2018 году не предоставлялись.

Расходы резервного фонда администрации города Югорска были утверждены на 2018 год в сумме 1 000,0 тыс.руб.

Резервный фонд в 2018 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.

ВЫВОДЫ

В ходе проверки годового отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ с расшифровками и пояснительной запиской за 2018 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 2018 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 налоговым и неналоговым платежам остается высокой, что в условиях значительного объема муниципального долга, требует активизации работы администраторов доходов (ФНС России № 4 по ХМАО-Югре, ДМС и Г администрации города Югорска).

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В связи с высоким муниципальным долгом (по состоянию на 01.01.2019 – 264 000,0 тыс.руб) необходимо найти эффективные решения для снижения нагрузки на бюджет города, в частности:

1. Департаменту финансов администрации города Югорска:

- совместно с ИФНС России № 4 по ХМАО-Югре принять меры по сокращению задолженности по налоговым доходам;
- продолжить работу в отношении политики сдерживания принимаемых расходных обязательств.

2. Департаменту муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска:

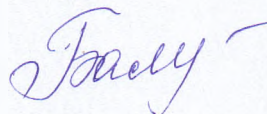
- принять меры к более эффективному управлению имуществом в целях сокращения дебиторской задолженности и усилить претензионно-исковую деятельность в целях снижения числящейся задолженности.

**Председатель
контрольно-счетной палаты города Югорска**

**Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты города Югорска**



Н.М. Гусева



Л.Г. Балужева