

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: (34675) 50052

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2023 год

г.Югорск

10 апреля 2024 года

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 контрольно-счетным 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, от 24.12.2019 № 104, от 09.04.2020 № 18, от 24.11.2020 №85, от 25.02.2021 № 6, от 02.11.2021 № 91, от 20.12.2022 № 129, от 28.11.2023 № 86), 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 бюджетных средств 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 2023 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, федеральных территорий 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) – далее Положение; Положения «О контрольно-счетной палате города Югорска», утвержденного решением Думы города Югорска от 02.11.2021 № 86; 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 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 города Югорска, 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 2023 год на бумажном носителе администрация города Югорска представила в контрольно-счетную палату 25 марта 2024 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. 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК):

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) в составе следующих приложений:

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 об изменениях остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373).

Данные, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета за 2023 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2023 год» представлен в Думу города Югорска 25 марта 2024 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 2023 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, п. 1.3 раздела 1 Порядка, контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 9 главных администраторов бюджетных средств за 2023 год и годового отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ с расшифровками и пояснительной запиской за 2023 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Департамента финансов от 28.12.2020 № 70п "О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности"(с изменениями), 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 составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета; Порядок, утвержденный Приказом № 70п).

Приказом департамента финансов администрации города Югорска от 14.12.2023 № 49п «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» утвержден срок представления годовой бюджетной отчетности в департамент финансов за 2023год.

При проверке соблюдения сроков представления бюджетной отчетности за 2023 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. Бюджетная отчетность, представленная в составе годового отчета об исполнении консолидированного бюджета города Югорска за 2023 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 «Криста» 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 2023 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2023 год фактов неполноты,

недостовренности, 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 2023 год в части оформления бюджетной отчетности, достоверности отражения состояния активов, обязательств и результатов деятельности в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации, однако по результатам проверки было внесены замечания по соблюдению требований, предусмотренных пунктами 155,156,158 Инструкции №191н.

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. 87, 215.1 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 09.03.2017 № 499 «О Порядке ведения реестра расходных обязательств города Югорска».

В соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, первоначальная сводная роспись расходов бюджета города Югорска на 2023 год утверждена директором департамента финансов администрации города Югорска И.Ю. Мальцевой 22 декабря 2022 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 составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета.

Бюджет города на 2023 год утвержден решением Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В течение 2023 года в решение Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесено 3 изменения.

Последняя корректировка бюджета города утверждена решением Думы города Югорска от 19 декабря 2023 года № 96 .

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.

Основные показатели бюджета города Югорска на 2023 год, утвержденные решениями Думы города Югорска представлены в таблице.

**Основные показатели бюджета города Югорска на 2023 год,
утвержденные решениями Думы города Югорска**

(таблица в тыс.руб.)

№ пп	Дата решения	Номер решения	решение	Основные показатели бюджета города		
				доходы	расходы	- дефицит + профицит
1	20.12.22	№128	О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов	3 692 922,2	3 772 922,2	-80 000,0
2	25.04.23	№32	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов »	4 049 734,7	4 222 734,7	-173 000,0
3	17.10.23	№78	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов »	4 764 534,7	4 853 473,0	-88 938,3
4	19.12.23	№96	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов »	4 849 906,3	4 920 579,5	-70 673,2
5	Проект решения		Исполнение бюджета города Югорска за 2023 г	4 895 046,4	4 867 159,2	+27 887,2
6			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2022 год</i>	3 940 680,8	3 859 880,8	+80 800,0
7			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2021 год</i>	3 708 218,5	3 774 600,1	-66 381, 6
8			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2020 год</i>	4 252 915,5	4 201 153,8	+ 51 761,7
9			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2019 год</i>	3 741 335,8	3 706 626,0	+34 709,8

Первоначально бюджет города Югорска на 2023 год был утвержден по доходам в сумме 3 692 922,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 772 922,2 тыс. рублей, дефицит бюджета города в сумме (-)80 000,0 тыс. рублей.

Решением Думы города от 19.12.2023 № 96 бюджет утвержден по доходам в сумме 4 849 906,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 4 920 579,5 тыс. рублей, дефицит бюджета -70 673,2 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения, бюджет города за 2023 год исполнен с профицитом в размере +27 887,2 тыс. рублей.

Изменения основных параметров городского бюджета

(таблица тыс.руб.)

	Первоначальный план на 2023 год (реш.№128)	Утвержденный план с учетом изменений (реш.№96)	Показатели бюджета по состоянию на 31.12.2023	исполнение за 2023 год	отклон. исполнения от первоначального плана (+,-)	отклонен. исполнения от утвержденного плана №96 (+,-)	отклонен. исполнения от сводной росписи на 31.12.23
Доходы	3 692 922,2	4 849 906,3	4 850 098,5	4 895 046,4	1 202 124,2	45 140,1	44 947,9
Расходы	3 772 922,2	4 920 579,5	4 920 771,7	4 867 159,2	1 094 237,0	-53 420,3	-53 612,5
Дефицит (профицит)	(-)80 000,0	(-)70 673,2	(-)70 673,2	+27 887,2	107 887,2	98 560,4	98 560,4

В предлагаемом проекте решения «Об исполнении бюджета города Югорска за 2023 год»:

- фактическое исполнение по доходам бюджета составило 4 895 046,4 тыс. рублей, что превышает объем доходов, утвержденный решением Думы от 19.12.2023 № 96 года на + 45 140,1 тыс. рублей;
- фактическое исполнение по расходам составило 4 867 159,2 тыс. рублей, что ниже расходов, запланированных решением Думы от 19.12.2023 № 96 на -53 420,3 тыс. рублей.

По сравнению с первоначально утвержденным планом от 20.12.2022 № 128:

- доходы бюджета исполнены с превышением на + 1 202 124,2 тыс. рублей;
- расходы бюджета исполнены с превышением на + 1 094 237,0 тыс. рублей.

Анализ выполнения плана по доходам и расходам за 2023 год поквартально:

(таблица в тыс.руб.)

	Доходы		Расходы	
	в тыс.руб.	уд.вес в %	в тыс.руб.	уд.вес в %
1 квартал	649 782,3	13,3	584 293,9	12,0
2 квартал	1 450 581,4	29,6	1 378 587,7	28,3
3 квартал	918 564,2	18,8	883 181,6	18,2
4 квартал	1 876 118,5	38,3	2 021 096,0	41,5
Всего за 2023 год	4 895 046,4	100,0	4 867 159,2	100,0

Анализ исполнения бюджета за 2023 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 администрации города Югорска, обусловлено осуществлением большинства расходов в этом квартале, в том числе связанных с освоением целевых средств поступивших из бюджета автономного округа. Основной объем работ на объектах капитального строительства муниципальной собственности производится в летне - осенний период. Оплата выполненных работ производится по факту выполненных работ в основном в IV 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.

Постановлением администрации города Югорска от 24.11.2021 № 2244-п «О перечне главных администраторов доходов бюджета города Югорска, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска» (с изменениями) утвержден Перечень из 19 главных администраторов доходов бюджета города Югорска.

Основной объем поступлений доходов в бюджет города наблюдается по доходным источникам администрируемым департаментом финансов администрации города Югорска (2 823 347,4 тыс. рублей) и Федеральной налоговой службой по Ханты – Мансийскому автономному округу – Югре (1 897 978,7 тыс. рублей).

Думой города Югорска от 27.09.2022 № 89 принято решение о согласии в 2023 году на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом 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 2023 год заменены дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц за исключением налога превышающей 650 тыс.руб.в бюджет муниципального образования город Югорск в размере 23,73 % в сумме 524 868,5 тыс. рублей, в части суммы налога превышающей 650 тыс.руб. в размере 20,65 % - 18 568,0 тыс.руб. Итого плановый показатель составлял 543 436 ,5 тыс.руб..

Фактически поступило 661 578,3 тыс. руб. Сверхплановые доходы в результате согласия на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ в бюджет города сложились в сумме 118 141,8 тыс. рублей (справочно: в 2022 году дополнительно поступило 68 066,0 тыс.рублей, в 2021 году недополученные доходы в результате замены составили 25 289,4 тыс. рублей, в 2020 году дополнительно поступило 14 268,3 тыс. рублей, в 2019 году дополнительно поступило 16 928,4 тыс. рублей, в 2018 году дополнительно поступило 8 617,3 тыс. рублей).

Доходы в 2023 году исполнены на сумму 4 895 046,4 тыс. рублей или на 100,9 % к уточненному плану на год.

В структуре доходной части исполнения бюджета налоговые, неналоговые доходы составили 42,3 % (2 071 393,7 тыс. рублей), безвозмездные поступления из других бюджетов 57,7 % (2 823 652,7 тыс. рублей)

Объем безвозмездных поступлений в бюджет города Югорска увеличился на 771 133,1 тыс. рублей (137,6%) по сравнению с исполнением в 2022 году. Основное увеличение поступлений бюджетных ассигнований показано по субсидиям из вышестоящего бюджета на сумму 733 223,0 тыс. рублей.

Сравнительные показатели исполнения доходов бюджета города за 2022-2023 годы:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	Исполнение за 2022 год	План (решение Думы № 128)	Утвержден. план (решение Думы № 96)	Исполнение за 2023год	Отклонение исполнения бюджета за 2023г.:		
					исполнения за 2022 год	первоначал. плана № 128	утвержден. бюджета №96
1	2	3	4	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	1 888 161,2	1 691 511,2	2 022 050,6	2 071 393,7	+183 232,5	+379 882,5	+49 343,1
Налоговые	1 713 010,0	1 586 097,7	1 853 912,3	1 897 993,3	+184 983,3	+311 895,6	+44 081,0
Неналоговые	175 151,2	105 413,5	168 138,3	173 400,4	-1 750,8	+67 986,9	+5 262,1
Безвозмездные поступления	2 052 519,6	2 001 411,0	2 827 855,7	2 823 652,7	+771 133,1	+822 241,7	-4 203,0
Дотации	105 610,6	70 180,0	111 784,7	111 784,7	+6 174,1	+41 604,7	0,0

Субвенции	1 508 233,2	1 583 533,6	1 621 859,2	1 618 823,3	+110 590,1	+35 289,7	-3 035,9
Субсидии	288 052,6	305 434,3	1 022 722,9	1 021 275,6	+733 223,0	+715 841,3	-1 447,3
Иные межбюджетные трансферты	151 310,8	42 263,1	69 999,6	69 906,8	-81 404,0	+27 643,7	-92,8
Прочие безвозмездные поступления	130,5	-	-	-	-130,5	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое значение	-1 540,2	0,0	-0,7	-0,7	+1 539,5	-0,7	0,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	572,1	0,0	1 490,0	1 863,0	+1 290,9	+1 863,0	+373,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	150,0	-	-	-	-150,0	0,0	0,0
Всего доходов	3 940 680,8	3 692 922,2	4 849 906,3	4 895 046,4	+954 365,6	+1 202 124,2	+45 140,1

По сравнению с исполнением бюджета по доходам в 2022 году, показатели налоговых доходов в 2023 году увеличились на + 184 983,3 тыс. рублей. Основное увеличение наблюдается по НДФЛ (+ 188 447,4 тыс. рублей), по налогу на имущество физических лиц (+11 430,9 тыс. рублей), по акцизам по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации (далее-акцизы) (+2 111,1 тыс. рублей) и т.д.

По неналоговым доходам наблюдается уменьшение поступлений по сравнению с 2022 годом на сумму (-) 1 750,8 тыс. рублей, в том числе по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (-)1 877,6 тыс.рублей, от продажи материальных и нематериальных активов (-) 1 225,7 тыс. рублей и т.д.

Основное увеличение неналоговых поступлений показано по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (+1 592,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2022-2023 годы
(таблица в тыс.руб.)

Наименование показателей	исполнение в 2022 году	План (решение Думы № 128)	Исполнено в 2023 году	Отклонение исполнения бюджета за 2023 год от:	
				исполнения в 2022 году	первоначальн. плана
Налоговые доходы, в том числе:	1 713 010,0	1 586 097,7	1 897 993,3	184 983,3	311 895,6
НДФЛ	1 462 677,5	1 356 332,5	1 651 124,9	188 447,4	294 792,4
УСН	114 396,8	101 811,1	106 601,6	-7 795,2	4 790,5
ЕНВД	-169,9	0,0	-351,1	-181,2	-351,1
ЕСХН	1 535,5	1 200,0	879,2	-656,3	-320,8
Патентная система	7 749,5	8 200,0	1 911,0	-5 838,5	-6 289,0
Налог на имущество физических лиц	29 955,1	25 590,0	41 386,0	11 430,9	15796,0
Земельный налог	40 556,1	37 600,0	37 149,4	-3 406,7	-450,6
Госпошлина	6 577,0	4 910,0	7 005,0	428,0	2 095,0

Акцизы	35 169,3	36 138,1	37 280,4	2 111,1	1 142,3
Транспортный налог	14 563,1	14 316,0	15 006,9	443,8	690,9
Неналоговые доходы, в том числе:	175 151,2	105 413,5	173 400,4	-1 750,8	67 986,9
Доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности	77 470,4	63 483,0	76 979,2	-491,2	13 496,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 659,8	1 702,0	2 200,1	540,3	4 98,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 692,8	69,0	815,2	-1 877,6	746,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	88 293,0	36 797,6	87 067,3	-1 225,7	50 269,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 328,3	2 942,2	5 920,3	1 592,0	2 978,1
Прочие неналоговые поступления	706,9	419,7	418,3	-288,6	-1,4
ВСЕГО	1 888 161,2	1 691 511,2	2 071 393,7	183 232,5	379 882,5

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 2023 год утвержден решением Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и составлял **3 772 922,2 тыс. рублей.**

Исполнение бюджета города Югорска в 2023 году в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В процессе исполнения бюджета плановый объем расходов изменялся три раза.

План расходов, с учетом изменений, составил **4 920 579,5 тыс. рублей** (решение Думы города Югорска от 19.12.2023 № 96), что больше первоначального плана расходов на **1 147 657,3 тыс. рублей или на 30,4%.**

Исполнение расходов бюджета за 2023 год составило **4 867 159,2 тыс. рублей.**

Уточненный план расходов за 2023 год исполнен на 98,9 %. Абсолютное отклонение исполнения от уточненного плана составило **-53 612,5 тыс. рублей.**

По сравнению с 2022 годом объем исполнения расходных обязательств в 2023 увеличился на 26,1 % или на **1 007 278,4 тыс. рублей**, что обусловлено увеличением оплаты труда в связи с индексацией фонда оплаты труда и повышением минимального размера оплаты труда.

Расходы бюджета за счет межбюджетных трансфертов (без учета дотаций) за 2023 год составили **2 710 005,7 тыс. рублей** и занимают 55,7 % в общей структуре расходов бюджета:

- за счет субвенций - 1 618 823,3 тыс. рублей,
- за счет субсидий - 1 021 275,6 тыс. рублей,
- за счет иных межбюджетных трансфертов - 69 906,8 тыс. рублей.

Бюджет города Югорска, как и в прошлые годы, традиционно является социально ориентированным. Расходы бюджета города в 2023 году на социальный блок по разделам

«Образование», «Культура», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Здравоохранение» составили 2 760 506,6 тыс. рублей или 56,7 % общего объема расходов.

Структура и анализ расходов бюджета города в разрезе разделов квалификации расходов бюджета за 2023 год представлены в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование разделов	Исполнено за 2022 год	Показатели бюджета по состоянию на 31.12.2023	исполнено в 2023 году	% исполнения	темп прироста к 2022 году, %
0100 Общегосударственные вопросы	387 601,8	445 793,2	440 360,0	98,8	13,6
0200 Национальная оборона	8 414,4	9 921,7	9 920,1	100,0	17,9
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 419,8	11 899,3	11 229,4	94,4	33,4
0400 Национальная экономика	249 220,1	422 569,4	412 820,5	97,7	65,6
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	600 027,7	1 231 750,5	1 199 952,5	97,4	100,0
0600 Охрана окружающей среды	2 945,0	5 418,5	5 044,3	93,1	71,3
0700 Образование	2 007 067,3	2 218 736,6	2 213 331,7	99,8	10,3
0800 Культура, кинематография	203 213,4	216 366,7	216 217,8	99,9	6,4
0900 Здравоохранение	1 555,4	1 355,2	1 355,2	100,0	-12,9
1000 Социальная политика	133 212,9	105 046,7	105 037,5	100,0	-21,2
1100 Физическая культура и спорт	227 701,1	224 588,0	224 564,4	100,0	-1,4
1200 Средства массовой информации	23 898,4	26 606,7	26 606,7	100,0	11,3
1300 Обслуживание муниципального долга	6 603,5	719,2	719,1	100,0	-89,1
ВСЕГО РАСХОДОВ	3 859 880,8	4 920 771,7	4 867 159,2	98,9	26,1

Неполное освоение средств (менее 98,0%), наблюдается:

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» обусловлено тем, расходы на проведение мероприятий по гражданской обороне и предупреждению возникновения и развития чрезвычайных ситуаций произведены в меньшем объеме, чем планировалось;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» обусловлено экономией в результате проведения конкурсных процедур по текущему содержанию дорог;
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» обусловлено тем, что субсидия на финансовое обеспечение затрат юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), оказывающим коммунальные услуги населению города Югорска, связанных с погашением задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы, предоставлена в меньшем объеме, чем планировалось;
- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» обусловлено экономией в результате проведения конкурсных процедур на выполнение работ по ликвидации несанкционированных свалок и утилизации мусора.

Из анализа расходов бюджета видно, что расходы бюджета города Югорска за отчетный год по сравнению с 2022 годом в целом увеличились на (+) 1 007 248,4 тыс. рублей или на 26,1 %.

Основное **снижение расходов** бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом, согласно пояснений Департамента финансов администрации города Югорска, произошло:

- по разделу 0900 «Здравоохранение» на 12,9%, что обусловлено тем, что в 2022 году были произведены расходы по проведению дезинфекционных мероприятий на объектах, подлежащих дезинфекционной обработке, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) (в 2023 году данные расходы не предусмотрены);
- по разделу 1000 «Социальная политика» на 21,2%, что обусловлено не доведением муниципальному образованию бюджетных ассигнований на 2023 - 2025 годы по субвенции на предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, субвенции на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям, и субвенции на осуществление деятельности по опеке и попечительству в связи с исполнением указанных государственных полномочий с 2023 года исполнительными органами Ханты – Мансийского автономного округа – Югры;
- по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 89,1%, что обусловлено предоставлением бюджетного кредита из бюджета автономного округа с процентной ставкой 0,1% годовых и неиспользованием банковской кредитной линии, а также привлечением и гашением кредитов коммерческой организации траншами.

Основной **рост расходов** бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом, согласно пояснений Департамента финансов администрации города Югорска, произошел:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 13,6%, что обусловлено изменением с 01.01.2023 системы оплаты труда, произведенной с 01.10.2023 индексацией размеров должностных окладов работников органов местного самоуправления и иных работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации города Югорска. Кроме того, расходы на компенсацию стоимости проезда к месту отдыха и обратно произведены в большем объеме, в связи с увеличением стоимости проезда и количеством работников, воспользовавшихся данным правом;
- по разделу 0200 «Национальная оборона» на 17,9%, что обусловлено изменением с 01.01.2023 системы оплаты труда, произведенной с 01.10.2023 индексацией размеров должностных окладов работников органов местного самоуправления, увеличением количества занятых ставок, а также оплатой в большем объеме за работу в выходные и праздничные дни работникам за оповещение граждан, состоящих на воинском учете в городе Югорске;
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 33,4%, что обусловлено изменением с 01.01.2023 системы оплаты труда, произведенной с 01.10.2023 индексацией размеров должностных окладов работников органов местного самоуправления, а также осуществлением расходов на модернизацию АПК «Безопасный город» (в 2022 году данные расходы отсутствуют);
- по разделу 0400 «Национальная экономика» на 65,6%, что обусловлено произведенными расходами по субсидии на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации на реконструкцию автомобильной дороги по ул. Магистральная (в 2022 году данные расходы не производились), увеличением расходов на проведение текущего ремонта автомобильных дорог, формирование и сопровождение информационных ресурсов и систем, развитие технической базы и системы обеспечения информационной безопасности органов местного самоуправления города Югорска. Кроме того, увеличены расходы на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2 раза, что обусловлено приобретением в муниципальную собственность жилых помещений с целью переселения граждан из жилых помещений в домах, признанных аварийными и увеличением расходов на обустройство уличным освещением новых участков автомобильных дорог, устройство и ремонт тротуаров;
- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 71,3%, что обусловлено увеличением расходов на ликвидацию несанкционированных свалок.

Согласно представленному анализу исполнения расходов бюджета города за 2023 год по экономическому содержанию в структуре расхода 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 2 537 252,6 тыс. руб. или 52,1 %;
- оплата работ, услуг на сумму 787 763,2 тыс. рублей или 16,2 %;
- увеличение стоимости основных средств на сумму 986 174,6 тыс. рублей или 20,3 %;
- иные расходы (вложения в материальные запасы, социальное обеспечение, обслуживание муниципального долга) на сумму 356 516,7 тыс. рублей или 7,3 %;
- безвозмездные перечисления организациям текущего характера на сумму 199 452,1 тыс. рублей или 4,1%.

В соответствии с решением Думы от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год утверждены 9 главных распорядителей средств бюджета города Югорска:

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

В ведомственной структуре расходов наибольший удельный вес составили расходы Управления образования администрации города Югорска 41,9 % или в сумме 2 035 691,7 тыс. рублей.

Расходы Департамента муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска составили 18,3 % или в сумме 890 392,4 тыс. рублей, расходы Департамента жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска составили 16,2% или в сумме 790 640,1 тыс. рублей и администрации города Югорска исполнены на 10,7% или 522 335,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2023 год в разрезе ведомственной структуры представлен в сравнительной таблице:

(таблица, в тыс.руб.)

Главные распорядители средств бюджета	код вед.	Утвержденный план расходов	Фактическое исполнение	откл. факта от плана	удельный вес исполнения %
Дума города Югорска	010	10 394,4	10 393,1	-1,3	0,2
Администрация города Югорска	040	525 229,2	522 335,0	-2 894,2	10,7
Департамент финансов	050	45 027,1	42 935,2	-2 091,9	0,9
Департамент муниципальной	070	892 128,2	890 392,4	- 1 735,8	18,3

собственности и градостроительства					
Управление образования администрации города Югорска	230	2 040 481,9	2 035 691,7	-4 790,2	41,8
Управление культуры	240	299 167,9	299 155,3	-12,6	6,1
Управление социальной политики	280	265 607,2	265 478,3	- 128,9	5,5
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	10 138,1	10 138,1	0,0	0,2
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации г.Югорска	460	832 405,5	790 640,1	- 41 765,4	16,3
ВСЕГО		4 920 579,5	4 867 159,2	- 53 420,3	100,0

Основные причины неисполнения 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 на реализацию муниципальных программ или **3 752 565,9 тыс. рублей**.

В непрограммные расходы включены расходы, направленные на функционирование Думы города Югорска, Контрольно-счетной палаты города Югорска и т.д. Исполнение непрограммных расходов за 2023 год составило 20 695,3 тыс. рублей или 0,4% от общей суммы расходов.

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

(таблица, в тыс.руб.)

Наименование показателей	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО	3 706 626,0	4 201 153,8	3 774 600,1	3 859 880,8	4 867 159,2
в том числе:					
- непрограммные расходы бюджета	20 100,3	20 569,7	37 960,2	21 049,7	20 695,3
-расходы бюджета на реализацию муниципальных программ	3 686 525,7	4 180 584,1	3 736 639,9	3 838 831,1	4 846 463,9
Доля расходов бюджета, сформированных программно-целевым методом	99,5%	99,5%	99,0%	99,5%	99,6%

Исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ

Решением Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 утверждены объемы бюджетных ассигнований на реализацию 17-ти муниципальных программ города Югорска на общую сумму 3 752 565,9 тыс. рублей. Уточненный план финансирования муниципальных программ на 2023 год составил 4 898 047,1 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета по 17 муниципальным программам составило **4 846 463,9 тыс. рублей** или **99,6%** от уточненного плана.

Анализ исполнения расходов бюджета города Югорска на реализацию муниципальных программ за 2022 год представлен в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	Первоначально утвержденный план расходов	Уточненный план расходов	Исполнено за 2023 год	% исполнения к первоначальному плану	% Исполнения к уточненному плану
МП «Отдых и оздоровление детей»	24 528,4	22 887,3	22 818,7	93,0	99,7

МП «Развитие образования»	1 979 342,4	2 070 337,4	2 065 068,6	104,3	99,7
МП «Культурное пространство»	291 104,6	323 468,1	323 291,3	111,1	99,9
МП «Развитие физической культуры и спорта»	190 400,9	214 183,9	214 062,7	112,4	99,9
МП «Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	62 783,9	63 606,8	63 501,5	101,1	99,8
МП «Развитие жилищной сферы»	231 739,6	965 848,0	964 860,5	416,4	99,9
МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	92 144,8	224 796,3	199 857,4	216,9	88,9
МП «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	340 522,8	445 317,3	429 442,5	126,1	96,4
МП «Управление муниципальным имуществом»	61 637,6	81 892,5	81 150,2	131,7	99,1
МП «Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	23 413,1	34 003,0	33 628,7	143,6	98,9
МП «Доступная среда»	1 130,0	1 130,0	1 129,9	100,0	100,0
МП «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	349 800,3	360 450,4	357 618,3	102,2	99,2
МП «Развитие информационного сообщества»	7 000,0	7 500,0	7 500,0	107,1	100,0
МП «Управление муниципальными финансами»	58 434,0	42 684,5	42 592,5	72,9	99,8
МП «Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	9 340,9	12 043,0	12 043,0	128,9	100,0
МП «Развитие гражданского общества, реализация госуд. национальной политики и профилактика экстремизма»	28 772,6	27 567,1	27 567,1	95,8	100,0
МП «Развитие муниципальной службы»	470,0	331,5	331,0	70,4	99,8
ИТОГО	3 752 565,9	4 898 047,1	4 846 463,9	129,2	98,9

В 12 муниципальных программах предусмотрены привлеченные средства за счет бюджетов других уровней.

Обобщенная информация расходных обязательств по муниципальным программам в разрезе источников финансирования (в сравнении с прошлым годом) представлена в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Источники финансирования	План на 2023 год	Исполнено в 2023 году	% исполнения
федеральный бюджет	124 675,9	124 617,9	100
бюджет автономного округа	2 589 905,8	2 585 223,6	99,8
местный бюджет	2 183 465,4	2 136 622,4	97,9
внебюджетные источники	261 520,5	239 957,2	91,8
ВСЕГО:	5 159 567,6	5 086 421,1	98,6

Из анализа видно, что:

- исполнение расходов по 4-м муниципальным программам составило 100%;
- исполнение расходов по 10-ти муниципальным программам выше 99%;
- наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» -88,9%.

Эффективность реализации муниципальных программ определяется как отношение достигнутого результата к расходам, обеспечившим его выполнение. Оценка эффективности реализации муниципальных программ осуществлялась Департаментом экономического развития и проектного управления администрации города Югорска в соответствии с методикой, утвержденной распоряжением администрации города Югорска от 26.12.2020 № 565.

Согласно, результатам оценки исполнения расходов на реализацию муниципальных программ за 2023 год, 1 муниципальная программа «Развитие жилищной сферы» по результатам оценки, является умеренно эффективной.

Обобщенная результирующая оценка исполнения 16 муниципальных программ города Югорска составила от 8,20 до 10,00 баллов, из 10 возможных, что соответствует качественной характеристике «эффективная».

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета города за 2023 год в составе 6 муниципальных программ осуществлялась реализация 14 региональных проектов, направленных на достижение результатов 5 национальных проектов:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование национального проекта	Исполнено за 2022 год	Исполнено за 2023 год
Национальный проект «Образование»: - региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» 2022-2023 годы; - региональный проект «Современная школа» 2023год; - региональный проект «Успех каждого ребенка» 2023год; - региональный проект «Социальная активность» 2023год;	747,8	2 390,7
Национальный проект «Культура»: - региональный проект «Цифровая культура» 2022год; - региональный проект «Культурная среда» 2023год; - региональный проект «Творческие люди» 2023год;	5 700,0	9 846,1
Национальный проект «Жилье и городская среда»: - региональный проект «Формирование комфортной городской среды» 2022-2023 годы; - региональный проект «Жилье» 2023 год; - региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» 2023год;	12 310,1	134 868,2
Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»: - региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» 2022-2023 годы; - региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» 2022-2023 годы	3 555,6	4 253,6
Национальный проект «Демография»: - региональный проект «Спорт – норма жизни» 2022-2023годы; - региональный проект «Старшее поколение»-2023 год; -региональный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» -2023 год.	476,2	338 9
Объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов, ВСЕГО	22 789,7	151 697,5

В 2023 году в городе реализовано 2 инициативных проекта, за счет средств бюджета округа, местного бюджета, средств граждан и организаций, расходы составили 18 689,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов на реализацию инициативных проектов представлен в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование инициативного проекта	Источники финансирования	Уточненный план на год	Исполнено за год	% исполнения
Устройство пешеходного тротуара по улице Агиришская	итого	12 296,3	12 294,6	100,0
	бюджет автономного округа	8 557,2	8 557,2	100,0
	местный бюджет	3 719,1	3 717,4	100,0
	инициативные платежи граждан	20,0	20,0	100,0
«Северное сияние» (устройство новой сцены на территории музея «Суеват Пауль»)	итого	6 517,9	6 395,0	98,1
	бюджет автономного округа	4 376,8	4 290,7	98,0
	местный бюджет	2 120,1	2 083,7	98,3
	инициативные платежи граждан	21,0	20,6	98,1
ВСЕГО		18 814,2	18 689,6	99,3

ДОРОЖНЫЙ ФОНД

Решением Думы города Югорска от 28.04.2012 № 34 (с изменениями) создан муниципальный дорожный фонд города Югорска и утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде города Югорска, согласно которому средства дорожного фонда используются по следующим направлениям:

- обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах города Югорска;
- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, расположенных в границах города Югорска.

Остатки муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023 года составляли 69,8 тыс. рублей.

Первоначальный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год утвержден в размере 50 454,1 тыс. рублей (решение Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»).

В течение 2023 года план был уточнен и составил 53 571,5 тыс. рублей.

Исполнение по доходам дорожного фонда за 2023 год составило 54 863,0 тыс. рублей или 102,5%.

Исполнение за 2023 год составило 53 571,5 тыс.руб. или 100%.

Расходы средств дорожного фонда в 2023 году запланированы и осуществлены в рамках муниципальной программы «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда», в том числе в разрезе следующих мероприятий:

(таблица в тыс.руб.)

План по расходам за 2023 год				
Наименование мероприятий	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
Муниципальная программа города Югорска «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда», всего	50 454,1	53 571,5	53 571,5	100,0
в том числе:				
ПИР по реконструкции автомобильной дороги по улице Сибирский бульвар	12 000,0	8 880,0	8 880,0	100,0

Текущий ремонт автомобильных дорог	16 000,0	19 140,6	19 140,6	100,0
Содержание автомобильных дорог	20 654,1	24 359,2	24 359,2	100,0
Организация дорожного движения (проект организации дорожного движения)	1 800,0	1 191,7	1 191,7	100,0
Остаток муниципального дорожного фонда на 01.01.2024	x	x	1 361,3	x

Остатки муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 года составили 1 361,3 тыс. рублей

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Уточненный план бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на 2023 год составлял **886 471,6 тыс. рублей**.

Фактический объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2023 год составил **884 227,3 тыс. рублей** или 99,7 % уточненных плановых назначений, в том числе:

- за счет федерального бюджета – 46 395,2 тыс. рублей (100%);
- за счет средств окружного бюджета – 769 401,1 тыс. рублей (100%);
- за счет местного бюджета – 68 431,0 тыс. рублей (96,8%)

Информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2023 год (кассовое исполнение) представлена в таблице:

Объекты капитальных вложений	Уточненный план, в тыс.руб.	Кассовое исполнение, в тыс.руб.	% исполнения
Приобретение жилых помещений для переселения граждан из непригодных жилых помещений в домах, признанных аварийными, предоставления жилых помещений для семей, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях.	749 300,0	749 284,0	100
Строительство сетей канализации 5,7 микрорайонов индивидуальной застройки	0,0	0,0	0,0
Реконструкция автомобильной дороги по улице Магистральная	126 071,6	126 063,3	100,0
Реконструкция автомобильной дороги по улице Сибирский бульвар(изготовление проектно-сметной документации)	11 100,0	8 880,0	80,0
Расширение КОС – 7 000 (изготовление проектно-сметной документации)	0,0	0,0	0,0
Модернизация котельных №2, №4 (изготовление проектно-сметной документации)	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	886 471,6	884 227,3	99,7

Согласно сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (форма № 0503190) по состоянию на 01.01.2023 числились:

- 2 объекта незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов 168 867,2 тыс. рублей из них:

- на сумму 139 296,5 тыс. рублей (по объекту «Сети канализации микрорайонов индивидуальной застройки микрорайонов 5,7 (3,4,5 этап)»).
- на сумму 29 570,7 тыс. рублей (на объект «Умная площадка»). В 2023 году выполнена корректировка ПСД, изменение сметной стоимости объекта увеличилось на (+) 9 539,6 тыс. рублей заключенного муниципального контракта, объект введен в эксплуатацию.

Информация по объектам незавершенного строительства за 2023 без учета ПИР и ПСД представлена в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

№	Наименование объекта	Сметная стоимость	Расходы на реализацию инвестиционного проекта			
			на 01.01.2023	2023 год увеличение	2023 год уменьшение	на 01.01.2024
1	Спортивная площадка по улице Мира в городе Югорске	9 480,0	0,0	3 480,0	0,0	3 480,0
2	Умная площадка	39 110,3	29 570,7	9 539,6	39 110,3	0,0
3	Сети канализации микрорайонов индивидуальной застройки микрорайонов 5,7 (3,4,5 этап)	250 447,4	139 296,5	0,0	0,0	139 296,5
	ВСЕГО					

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Муниципальные гарантии города Югорска в 2023 году не предоставлялись.

Первоначально расходы резервного фонда администрации города Югорска на 2023 год были утверждены (решением Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128) в сумме 2 000,0 тыс. рублей. Решением Думы города Югорска от 19.12.2023 № 96 была утверждена сумма резервного фонда в том же объеме - 2 000,0 тыс. рублей. Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Югорска в 2023 году составило 0,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрации города Югорска в отчетном периоде не использовались, так как отсутствовали случаи аварий, стихийных бедствий и другие непредвиденные расходы, не предусмотренные в бюджете города и подлежащие финансированию из резервного фонда в соответствии с утвержденным Положением о Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Югорска.

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, без учета дебиторской задолженности по межбюджетным трансфертам составляет:

(таблица в тыс.руб.)

	Задолженность по состоянию на 01.01.2023	Задолженность по состоянию на 01.01.2024	Отклонения по задолженности
дебиторская задолженность, всего	476 696,4	638 872,5	162 176,1
в т.ч. просроченная	51 388,4	44 449,6	- 8 068,4
в т.ч. долгосрочная	387 576,4	450 446,1	62 869,7
кредиторская задолженность, всего	21 420,8	12 025,6	- 9 395,2
в т.ч. просроченная	0	0	0

На 01.01.2023 произошло изменение валюты баланса (в части доходов) по данным Управления Федеральной налоговой службы по ХМАО – Югре произведен перерасчет показателей в бюджетном учете в связи, с чем дебиторская задолженность на начало отчетного периода уменьшилась на 1 129,6 тыс. рубле, а кредиторская задолженность уменьшилась на 226,1 тыс. рублей.

Таким образом, дебиторская задолженность на начало 2024 года увеличилась на (+) 162 176,1 тыс. рублей или на 34% , в том числе просроченная задолженность уменьшилась на (-) 6 938,8 тыс. рублей или 13,5%.

Основную часть дебиторской задолженности на 01.01.2024 года составляют:

- расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (арендные платежи за земельные участки), их размер составил 133 229,2 тыс. рублей (из них задолженность долгосрочная – 113 046,7 тыс. рублей, просроченная – 20 182,5 тыс. рублей);

- расчеты по доходам от операций с основными средствами (продажа имущества), их размер составляет 275 195,8 тыс. рублей (из них задолженность долгосрочная – 270 794,2 тыс. рублей, просроченная – 4 401,6 тыс. рублей);

- расчеты по доходам от операционной аренды (аренда муниципального имущества), их размер составляет 34 643,0 тыс. рублей (из них задолженность долгосрочная – 34 500,0 тыс. рублей);

- предоплата за жилые помещения по муниципальным контрактам, заключенным в декабре 2023 года действие которых до апреля 2024 года, размер которых составил 129 912,0 тыс. рублей.

Основная часть просроченной задолженности по данным Департамента муниципальной собственности и градостроительства, сложилась по арендным платежам за земельные участки. Согласно пояснительной записке, причиной образования просроченной задолженности является неисполнения договорных обязательств арендаторами в установленные сроки, отсутствия поступлений по решениям суда по исполнительному производству, увеличения числа ликвидированных арендаторов, а так же арендаторов, находящихся в стадии банкротства, в том числе в отношении которых введена процедура конкурсного производства.

Принимаются меры по урегулированию и взысканию задолженности по доходам от использования муниципальным имуществом и земельных участков.

Итого в 2023 году направлено 507 исковых заявлений, удовлетворено исковых заявлений на общую сумму 5 046,1 тыс. рублей 257 исковых заявлений на сумму 28 897,0 тыс. рублей приняты к производству и находятся на рассмотрении суда.

Погашено задолженности 7 161,0 тыс. рублей (в досудебном порядке 241,4 тыс. рублей, взыскано по решениям суда и судебным приказам 6 919,6 тыс. рублей).

Анализ исследования кредиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность уменьшилась на 43,8%, при этом она представлена только текущей задолженностью, по которой все расчеты будут произведены в 2024 году. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Структура долговых обязательств города Югорса соответствует структуре, предусмотренной ст. 100 БК РФ.

Долговые обязательства за 2023 год, включаемые в муниципальный долг, состоят из кредитов, полученных от кредитной организации и бюджетного кредита.

В соответствии с п.3 решения Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128, установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 в сумме 424 840,0 тыс.руб.

В соответствии с п.п.1.2 п.1 решения Думы города Югорска от 19.12.2023 № 96, верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 утвержден в сумме 280 040,0 тыс. рублей.

По итогам отчетного года объем муниципального долга уменьшился на 0,5%, при этом остался на экономически безопасном уровне – 14,8 % (средний уровень долговой нагрузки) от собственных доходов бюджета муниципального образования городского округа город Югорск (размер остатка муниципального долга по состоянию на 31.12.2024 по отношению к объему доходов бюджета без

учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Справочно: по исполнению 2022 года объем муниципального долга по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составлял 16,2%.

Согласно ст. 106 БК РФ предельный объем заимствований субъектов Российской Федерации, муниципальных заимствований в текущем финансовом году с учетом положений статей 104 и 104.1 Бюджетного Кодекса не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта Российской Федерации, муниципального образования.

Общая сумма муниципальных заимствований в 2023 году составила 389 000,0 тыс. рублей и не превышает сумму направленную в 2023 году на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств. Погашение долговых обязательств составило 390 052,0 тыс. рублей, дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей. Требования ст. 106 БК РФ соблюдены.

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 от налога на доходы физических лиц.

Расходы бюджета города Югорска на обслуживание муниципального долга (оплата процентов по кредитам, полученным по договорам и муниципальным контрактам, заключенным в 2022 - 2023 годах, срок платежей, по которым наступил в 2023 году) по кредитам кредитных организаций и привлеченному в 2022 году бюджетному кредиту, составили в 2023 году - 719,1 тыс. рублей.

Решением Думы города Югорска от 19.12.2023 № 96 были утверждены расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году 719,2 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальными назначениями (решение Думы города от 20.12.2022 № 128) экономия по расходам на обслуживание муниципального долга составила **17 414,9** тыс. рублей (18 134,0 – 719,1).

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 01.01.22	сумма долгового обязательства а получен. в 2022 г.	погашение долгового обязательства в 2022 году, гашение %	остаток на 01.01.23	сумма долгового обязатель ства получен. в 2023	погашение долгового обязательства а в 2023 году, гашение %	остаток на 01.01.2024
Объем муниципального долга, в том числе:	238 999,0	294 000,0	-322 813,0	210 186,0	389 000,0	390 052,0	209 134,0
кредиты кредитных организаций	219 500,0	30 000,0	-249 500,0	0,0	389 000,0	-284 000,0	105 000,0
бюджетный кредит	19 499,0	264 000,0	-73 313,0	210 186,0	0,0	-106 052,0	104 134,0
Обслуживание муниципального долга	0,0		6 603,5	0,0		719,1	0,0

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг составлял 210 186,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг составил 209 134,0 тыс. рублей, т.е. размер долговых обязательств за 2023 год уменьшился на 1 052,0 тыс. рублей или на 0,5 %.

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.

Согласно выписке из муниципальной долговой книги г.Югорска непогашенные кредитные обязательства по состоянию на 01.01.2024 составляют **209 134,0 тыс. рублей**, из них:

- Департамент финансов Ханты-Мансийский автономный округ –Югра остаток по бюджетному кредиту составляет 104 134,0 тыс. рублей.;

- Кредит кредитной организации ПАО «Совкомбанк» остаток составляет 105 000,0 тыс.руб.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

Информация о внутренних заимствованиях согласно выписке из муниципальной долговой книги города Югорска:

- 26.12.2022 года заключен муниципальный контракт на оказание банковских услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии для финансирования бюджета муниципального образования в ПАО «Совкомбанк» с лимитом 150 000,0 тыс. рублей. Остаток по данному кредиту по состоянию на 01.01.2024 составил 105 000,0 тыс. рублей. Дата исполнения долгового обязательства – 20.12.2024.
- 26.04.2022 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 219 000 000,0 тыс. рублей. Дата исполнения долгового обязательства –01.04.2025. Остаток по состоянию на 01.01.2024 года – 104 134,0 тыс. рублей.
- 22.11.2022 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 45 000,0 тыс. рублей. Дата исполнения долгового обязательства –22.11.2023. Остаток по состоянию на 01.01.2024 года – 0,0 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2024 объем долговых обязательств составляет 209 134,0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. В ходе проверки годового отчета об исполнении консолидированного бюджета с расшифровками и пояснительной запиской за 2023 год фактов неполноты, недостоверности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено. По результатам проверки были внесены предложения главным администраторам бюджетных средств (ДЖКиСК, ДМСиГ) по соблюдению требований предусмотренных пунктами 155,156,158 Инструкции №191н

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

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

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2023 год» в целом соответствует действующему бюджетному и налоговому законодательству.

Так же, контрольно-счетная палата отмечает, что несмотря на проводимую администрацией города 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 Г администрации города Югорска.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В связи с высоким муниципальным долгом (по состоянию на 01.01.2024 -209 134,0 тыс. рублей) 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 в целях сокращения дебиторской задолженности принять меры к более эффективному управлению имуществом, усилить претензионно-исковую деятельность.

**Председатель
контрольно-счетной палаты города Югорска**



Н.М. Гусева