

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) 50083

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2020 год

г.Югорск

15 апреля 2021 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 органом муниципального финансового контроля, сформированным представительным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования с соблюдением требований БК РФ.

В соответствии с пунктом 8.2 раздела 8 «Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске», утвержденном решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями от 24.04.2014 № 32, от 07.10.2014 № 68, от 18.11.2014 № 72, от 02.06.2015 № 35, от 29.10.2015 № 78, от 26.11.2015 № 85, от 23.06.2016 № 51, 13.09.2016 № 71, от 23.12.2016 №114, от 30.05.2017 № 46, от 31.10.2017 № 90, от 27.11.2018 № 83, от 29.10.2019 №72, от 24.12.2019 № 104, от 09.04.2020 № 18, от 24.11.2020 №85, от 25.02.2021 № 6), 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 2020 год» подготовлено на основании: Бюджетного кодекса Российской Федерации; Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"; Устава города Югорска; Положения «Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске», утвержденного решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями); Положения «О контрольно-счетной палате города Югорска», утвержденного решением Думы города Югорска №17 от 29.02.2012 (с изменениями); 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 в городском округе в отчетном периоде была ориентирована на устойчивое социально-экономическое развитие. Исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с ранее определенными стратегическими целями.

Отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2020 год на бумажном носителе администрация города Югорска представила в контрольно-счетную палату **31 марта 2021 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);
- 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 2020 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2020 год» представлен в Думу города Югорска 31 марта 2021 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 2020 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 2020 год и годового отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ с расшифровками и пояснительной запиской за 2020 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", 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).

В целях подготовки месячной, квартальной бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Югорска в 2020 году принят приказ Департамента финансов от 24.12.2020 № 63п «О сроках представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений».

При проверке соблюдения сроков представления бюджетной отчетности за 2020 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 2020 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 2020 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2020 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 2020 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 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 2020 год утверждена директором департамента финансов администрации города Югорска И.Ю. Мальцевой 26 декабря 2019 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 2020 год утвержден решением Думы города Югорска от 24.12. 2019 № 106 «О бюджете города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В течение 2020 года в решение Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесено 3 изменения.

Последняя корректировка бюджета города утверждена решением Думы города Югорска от 29 декабря 2020 года № 102 .

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 2020 год, утвержденные решениями Думы города Югорска представлены в таблице.

**Основные показатели бюджета города Югорска на 2020 год,
утвержденные решениями Думы города Югорска**

(таблица в тыс.руб.)

№ пп	Дата решени я	Номер решен ия	решение	Основные показатели бюджета города		
				доходы	расходы	- дефицит + профицит
1	24.12.19	№ 106	О бюджете города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов	3 287 684,5	3 387 684,5	-100 000,0
2	09.04.20	№ 17	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 24.12.2019 № 106 «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	3 774 937,2	3 876 923,2	-101 986,0
3	29.09.20	№ 60	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 24.12.2019 № 106 «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	3 888 328,2	4 005 112,1	-116 783,9
4	29.12.20	№ 102	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 24.12.2019 № 106 «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	4 221 374,5	4 216 375,3	+4 999,2
		Проект решения	Исполнение бюджета города Югорска за 2020 г	4 252 915,5	4 201 153,8	+ 51 761,7
			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2019 год</i>	<i>3 741 335,8</i>	<i>3 706 626,0</i>	<i>+34 709,8</i>
			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2018 год</i>	<i>3 835 739,4</i>	<i>3 822 891,9</i>	<i>+12 847,5</i>
			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2017 год</i>	<i>3 725 180,1</i>	<i>3 755 877,2</i>	<i>- 30 697,1</i>

Первоначально бюджет города Югорска на 2020 год был утвержден по доходам в сумме 3 287 684,5 тыс.руб., по расходам в сумме 3 387 684,5 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме (-) 100 000,0 тыс.руб.

Решением Думы города от 29.12.2020 № 102 бюджет утвержден по доходам в сумме 4 221 374,5 тыс.руб., по расходам в сумме 4 216 375,3 тыс.руб., профицит бюджета +4 999,2 тыс.руб.

Согласно представленному проекту решения, бюджет города за 2020 год исполнен с профицитом в размере + 51 761,7 тыс.руб.

Изменения основных параметров городского бюджета

(таблица тыс.руб.)

	Первоначальный план на 2020 год (реш.№106)	Утвержденный план с учетом изменений (реш.№102)	Показатели бюджета по состоянию на 31.12.2020	исполнение за 2020 год	отклон сводн. росписи от утвержд. плана	отклон. исполнения от первоначального плана (+,-)	отклонен. исполнения от утвержден. плана (+,-)	отклонен. исполнения от сводной росписи на 31.12.2020
Доходы	3 287 684,5	4 221 374,5	4 221 374,5	4 252 915,5	0	+965 231,0	+31 541,0	+31 541,0
Расходы	3 387 684,5	4 216 375,3	4 216 375,3	4 201 153,8	0	+813 469,3	+15 221,5	+ 15 221,5
Дефицит (профицит)	-100 000,0	+4 999,2	+4 999,2	+ 51 761,7	0	+151 761,7	+ 46 762,5	+46 762,5

В предлагаемом проекте решения «Об исполнении бюджета города Югорска за 2020 год»:

- фактическое исполнение по доходам бюджета составило 4 252 915,5 тыс.руб., что превышает объем доходов, утвержденный решением Думы от 29.12.2020 № 102 года на +31 541,0 тыс.руб.;
- фактическое исполнение по расходам составило 4 201 153,8 тыс.руб., что ниже расходов, запланированных решением Думы от 29.12.2020 № 102 на +15 221,5 тыс.руб.

По сравнению с первоначально утвержденным планом от 24.12.2019 № 106:

- доходы бюджета исполнены с превышением на +965 231,0 тыс.руб.;
- расходы бюджета исполнены с превышением на +813 469,3 тыс.руб.

Анализ выполнения плана по доходам и расходам за 2020 год поквартально:

	Доходы		Расходы	
	в тыс.руб.	уд.вес в %	в тыс.руб.	уд.вес в %
1 квартал	647 617,9	15,2	627 958,4	14,9
2 квартал	1 098 290,2	25,8	954 531,8	22,7
3 квартал	1 196 992,2	28,2	1 231 170,3	29,3
4 квартал	1 310 015,2	30,8	1 387 493,3	33,1
Всего за 2020 год	4 252 915,5	100	4 201 153,8	100

Анализ исполнения бюджета за 2020 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. 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.

Приложением 1 к решению Думы города Югорска от 24.12.2019 № 106 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 4 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 2 главного администратора доходов бюджета города Югорска.

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

В приложении 2 к решению Думы города Югорска от 24.12.2019 № 106 указан перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска.

В соответствии с п. 2 ст. 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 2 ст. 20 решения Думы города от 24.12.2019 № 106, Департамент финансов администрации города Югорска вправе вносить в 2020 году изменения состава и (или) функций главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджета города Югорска, а так же изменения принципов назначения и присвоения структуры кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов изменения в перечень главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов города Югорска, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов на основании приказа Департамента финансов администрации города Югорска без внесения изменений в решение Думы города о бюджете.

В связи с изменением состава и функций главных администраторов доходов бюджета города Югорска, а так же закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета города Югорска приказами департамента финансов администрации города Югорска от 14.02.2020 № 6п, от 26.08.2020 № 39п, от 22.10.2020 № 47п внесены изменения в Перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета города Югорска, утвержденный Приложением 1 к решению Думы города Югорска от 24.12.2019 № 106 «О бюджете города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

По состоянию на 31.12.2020 количество ГАДБ составило **19**, в том числе:

- 6 ГАДБ, являющихся органами местного самоуправления города Югорска, органами администрации города Югорска;

- 8 ГАДБ, являющихся территориальными органами федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации;

- 5 ГАДБ, являющихся органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

В 2020 году включено в Перечень 7 ГАДБ (Департамент экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Управление Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Управление Федеральной службы судебных приставов по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Служба жилищного и строительного надзора Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа-Югры) в связи с поступлением платежей в бюджет города Югорска в течение 2020 года.

Основной объем поступлений доходов в бюджет города наблюдается по доходным источникам администрируемым департаментом финансов администрации города Югорска (2 731 422,6 тыс.руб.) и Управлению Федеральной налоговой службы по Ханты –Мансийскому автономному округу – Югре (1 365 538,5 тыс.руб.).

Думой города Югорска от 14.10.2020 № 69 принято решение о согласии в 2020 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 2020 год заменены дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования город Югорск в размере 21,43 % в сумме 431 424,5 тыс. руб.

Фактически поступило 445 692,8 тыс. рублей. Сверхплановые доходы в результате замены составили 14 268,3 тыс.руб. (справочно: в 2019 году дополнительно поступило 16 928,4 тыс.руб., в 2018 году дополнительно поступило 8 617,3 тыс.руб., в 2017 году недополученные доходы составили 7 044,1 тыс.руб., в 2016 году дополнительно поступило 9 358,1 тыс.руб., в 2015 году дополнительно поступило 202,6 тыс.руб.).

Доходы в 2020 году исполнены на сумму 4 252 915,5 тыс.руб. или на 100,7 % к уточненному плану на год.

В структуре доходной части исполнения бюджета налоговые, неналоговые доходы составили 35,8 % (1 522 224,0 тыс. руб.), безвозмездные поступления из других бюджетов 64,2 % (2 730 691,5 тыс.руб.)

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа увеличился на 444 468,9 тыс.руб. по сравнению с исполнением в 2019 году. Основное увеличение поступлений бюджетных ассигнований показано по субсидиям из вышестоящего бюджета на сумму 407 206,1 тыс.руб.

Сравнительные показатели исполнения доходов бюджета города за 2019-2020 годы:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	Исполнение за 2019 год	План (решение Думы №106)	Утвержден. план (решение Думы № 102)	Исполнение за 2020год	Отклонение исполнения бюджета за 2020г от		
					исполнения за 2019 год	первоначал. плана № 106	утвержден. бюджета №102
1	2	3	4	6	7	8	9
Доходы:	1 455 113,2	1 435 969,1	1 485 733,5	1 522 224,0	+67 110,8	+86 254,9	+36 490,5
Налоговые	1 317 547,8	1 356 413,9	1 355 182,6	1 388 729,0	+71 181,2	+32 315,1	+33 546,4
Неналоговые	137 565,4	79 555,2	130 550,9	133 495,0	-4 070,4	+53 939,8	+2 944,1
Безвозмездные поступления	2 286 222,6	1 851 715,4	2 735 641,0	2 730 691,5	+444 468,9	+878 976,1	-4 949,5
Дотации	96 550,6	9 707,7	76 151,3	76 151,3	-20 399,3	+66 443,6	0,0
Субвенции	1 495 890,3	1 565 064,1	1 598 194,1	1 596 209,8	+100 319,5	+31 145,7	-1 984,3
Субсидии	541 921,3	263 624,9	949 997,6	949 127,4	+407 206,1	+685 502,5	-870,2
Иные межбюджетные трансферты	158 670,7	13 318,7	111 785,6	109 690,6	-48 980,1	+96 371,9	-2 095,0
Прочие безвозмездные поступления	290,0	0	0	0	-290,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое значение	-9 646,3	0	-873,1	-873,1	+8773,2	-873,1	0,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2 546,0	0	385,5	385,5	-2 160,5	+385,5	0,0
Всего доходов	3 741 335,8	3 287 684,5	4 221 374,5	4 252 915,5	+511 579,7	+965 231,0	+31 541,0

По сравнению с исполнением бюджета по доходам в 2019 году, показатели налоговых доходов в 2020 году увеличились на 71 181,2 тыс.руб. Основное увеличение наблюдается по НДФЛ (+63 461,6 тыс.руб.), по УСН (+5 958,7тыс.руб.), по налогу на имущество физических лиц (+578,2 тыс.руб.) и т.д.

Уменьшение налоговых доходов по сравнению с исполнением 2019 года показано по ЕСН (- 1 705,2 тыс.руб.), ЕНВД (- 5 396,3 тыс.руб.), земельному налогу (-1 963,2 тыс.руб.) и т.д.

По неналоговым доходам наблюдается уменьшение поступлений по сравнению с 2019 годом на сумму - 4 070,4 тыс.руб., в том числе по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (-1 012,7 тыс.руб.), по штрафам, санкциями и возмещению ущерба (-9 493,0 тыс.руб.), по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (-12 088,9 тыс.руб.) и т.д.

Увеличение неналоговых поступлений показано по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (+16 938,9 тыс.руб.), по платежам при пользовании природными ресурсами (+1 372,5 тыс.руб.) и т.д.

Анализ исполнения доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2019-2020 годы
(таблица в тыс.руб.)

Наименование показателей	исполнение в 2019 году	План (решение Думы № 102)	Исполнено в 2020 году	Отклонение исполнения бюджета от	
				исполнения в 2019 году	первоначальн. плана
Налоговые доходы, в том числе:	1 317 547,8	1 355 182,6	1 388 729,0	+71 181,2	+33 546,4
НДФЛ	1 120 546,4	1 156 103,4	1 184 008,0	+63 461,6	+27 904,6
УСН	76 546,3	81 004,6	82 505,0	+5 958,7	+1 500,4
ЕНВД	18 939,5	13 268,0	13 543,2	-5 396,3	+275,2
ЕСН	3 152,7	1 447,5	1 447,5	-1 705,2	0,0
Патентная система	6 503,0	4 475,0	5 140,2	-1 362,8	+665,2
Налог на имущество физических лиц	21 563,6	21 010,2	22 141,8	+578,2	+1 131,6
Земельный налог	38 623,8	35 300,0	36 660,6	-1 963,2	+1 360,6
Госпошлина	6 891,6	5 700,0	5 809,4	-1 082,2	+109,4
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин...	24 780,9	23 174,9	23 427,6	- 1 353,3	+252,7
Транспортный налог	-	13 699,0	14 045,7	+14 045,7	+346,7
Неналоговые доходы, в том числе:	137 565,4	130 550,9	133 495,0	-4 070,4	+2 944,1
Доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности	71 421,0	68 287,3	70 408,3	-1 012,7	+2 121,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	31,9	1 424,4	1 404,4	+1 372,5	-20,0
Доходы от оказания платных услуг и компенса- ции затрат государства	14 403,1	2 314,7	2 314,2	-12 088,9	-0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	35 181,3	51 350,7	52 120,2	+16 938,9	+769,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	16 369,7	6 826,6	6 876,7	-9 493,0	+50,1
Прочие неналоговые поступления	158,4	347,2	371,2	+212,8	+24,0
ВСЕГО	1 455 113,2	1 485 733,5	1 522 224,0	+67 110,8	+36 490,5

Согласно решению Думы города Югорска от 30.03.2021 № 20 «Об итогах собираемости налогов и сборов в бюджет города Югорска за 2020 год», задолженность налогоплательщиков города Югорска по состоянию на 01.01.2021, по данным Межрайонной инспекции ИФНС России № 4 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, составила 92 591,0 тыс.руб., что выше задолженности, сформированной по состоянию на 01.01.2020 на 1 754,0 тыс.руб.

Снижение задолженности по сравнению с прошлым финансовым годом наблюдается по следующим налогам: НДФЛ (-741,0 тыс.руб.), ЕНВД (-2450,0 тыс.руб.) налогу на имущество физических лиц (-354,0 тыс.руб.), штрафам (-165,0 тыс.руб.).

Увеличение задолженности показано по следующим налогам: УСН (+488,0 тыс.руб.), ЕСН (+6,0 тыс.руб.), налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (+107,0 тыс.руб.), земельному налогу (+314,0 тыс.руб.).

Сравнительный анализ задолженности по налогам по состоянию в разрезе видов основных налогов и их удельного веса в сравнении с задолженностью по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.01.2021 представлен в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

наименование налога	задолженность на 01.01.2019	%	задолженность на 01.01.2020	%	задолженность на 01.01.2021	%	рост (+), снижение (-) к 2020
Задолженность по основным налогам с учетом пени всего, в том числе:	68 439,0	100	90 837,0	100	92 591,0	100	+1754,0
НДФЛ	40 694,0	59,5	26 582,0		25 841,0	27,9	-741,0
УСН	4 142,0	6,1	6 604,0		7092,0		+488,0
ЕНВД	3 725,0	5,5	5 924,0		3474,0		-2450,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	157,0	0,2	669,0		776,0		+107,0
Налог на имущество физических лиц	11 802,0	17,2	10 977		10623,0		-354,0
Земельный налог	6 453,0	9,4	5 323,0		5637,0		+314,0
Единый сельскохозяйственный налог	1,0	-	133,0		139,0		+6,0
Прочие (штрафы)	1 465,0	2,1	1 358,0		1193,0		-165,0
Транспортный налог	-	-	33 267,0		37 816,0		+4 549,0

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 2020 год утвержден решением Думы города Югорска от 24.12.2019 № 106 «О бюджете города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и составлял **3 387 684,5 тыс.руб.**

Исполнение бюджета города Югорска в 2020 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 3 раза.

План расходов, с учетом изменений, составил **4 216 375,3 тыс.руб.** (решение Думы города Югорска от 29.12.2020 № 102), что больше первоначального плана расходов на **828 690,8 тыс.руб.**

Кассовое исполнение расходов бюджета за 2020 год составило **4 201 153,8 тыс.руб.**

Уточненный план расходов за 2020 год исполнен на 99,64%. Абсолютное отклонение исполнения от уточненного плана составило + 15 221,5 тыс.руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета в 2020 году продемонстрировало увеличение общего размера расходов на +24,0 % от размера первоначальных назначений и увеличение расходов на + 13,34 % по сравнению с кассовым исполнением расходов за 2019 год.

Расходы бюджета за счет межбюджетных трансфертов (без учета дотаций) за 2020 год составили **2 652 940,7 тыс.руб.** и занимают 63,15 % в общей структуре расходов бюджета:

- за счет субвенций - 1 596 209,8 тыс.руб.,
- за счет субсидий – 949 127,4 тыс.руб.,
- за счет иных межбюджетных трансфертов – 107 603,5 тыс.руб.

В бюджет города в 2020 году поступили прочие безвозмездные поступления из средств резервного фонда Правительства Тюменской области на сумму 385,5 тыс.руб. для МБОУ «Гимназия» на приобретение специализированной мебели. За счет вышеуказанных средств в 2020 году произведены расходы по целевому назначению.

Кроме того, в 2020 году произведены расходы в размере 486,0 тыс.руб. за счет поступивших в конце декабря 2019 года из средств резервного фонда Правительства Тюменской области (для МАДОУ «Детский сад «Радуга» на приобретение коррекционно-развивающего оборудования 436,0 тыс.руб.; для МБОУ «Лицей им.Г.Ф.Атякишева» на приобретение теннисных столов, сеток, ракеток, мячей 50,0 тыс.руб.).

Бюджет города Югорска, как и в прошлые годы, традиционно является социально ориентированным. Расходы бюджета города в 2020 году на социальный блок по разделам «Образование», «Культура», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Здравоохранение» составили 2 698 856,3 тыс.руб. или 64,2 % общего объема расходов.

Структура и анализ расходов бюджета города в разрезе разделов квалификации расходов бюджета за 2020 год представлены в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование разделов	уточнен- ный план на 31.12.20	исполнено в 2020 году	% испол- нения	уд. вес %	темп прироста к 2019 году, %	справочно. исполнено за 2019 год	
						в тыс.руб.	абсолют- ные отклонен. в тыс.руб.
0100 Общегосудар- ственные вопросы	364 722,9	360 464,9	98,8	8,58	-2,15%	368 365,5	-7 900,6
0200 Национальная оборона	7 639,9	7 526,2	98,5	0,18	+0,72%	7 473,0	+53,2
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 603,1	6 603,1	100,0	0,16	-25,2	8 826,9	-2 223,8
0400 Национальная экономика	422 038,0	420 253,2	99,6	10,0	-17,47	509 202,7	-88 949,5
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	672 178,7	669 975,5	99,7	15,95	-12,53	765 913,3	-95 937,8
0600 Охрана окружающей среды	936,9	936,9	100,0	0,02	+155,7	366,4	+570,5
0700 Образование	2 235 327,1	2 230 240,5	99,8	53,09	-38,8	1 606 811,2	+623 429,3
0800 Культура, кинематография	172 761,6	172 652,0	99,9	4,11	+5,3	163 957,4	+8 694,6
0900 Здравоохранение	4 370,4	3 601,5	82,4	0,1	+165,75	1 355,2	+2 246,3
1000 Социальная политика	127 891,1	127 022,6	99,3	3,0	+10,58	114 869,3	+12 153,3
1100 Физическая культура и спорт	165 367,9	165 339,7	100,0	3,94	+38,98	118 962,2	+46 377,5

1200 Средства массовой информации	22 373,8	22 373,8	100,0	0,53	+1,55	22 031,9	+341,9
1300 Обслуживание муниципального долга	14 163,9	14 163,9	100,0	0,34	-23,4	18 491,0	-4 327,1
ВСЕГО РАСХОДОВ	4 216 375,3	4 201 153,8	99,6	100%	+13,35	3 706 626,0	+494 527,8

Неполное освоение средств (менее 98,0%), наблюдается по разделу 0900 «Здравоохранение», что, согласно пояснительной записке, объясняется отсутствием случаев проживания в изоляторе для выздоравливающих от коронавирусной инфекции и болеющих в легкой или бессимптомной форме. В меньшем объеме оказаны услуги по организации работы обсерватора и проведению заключительной дезинфекции в очагах распространения новой коронавирусной инфекции.

Из анализа расходов бюджета видно, что расходы бюджета города Югорска за отчетный год по сравнению с 2019 годом в целом увеличены на + 494 527,8 тыс.руб. или на +13,35 %.

Основной **рост расходов** бюджета в 2020 году **по сравнению с 2019 годом** произошел по разделу 0700 «Образование» (+623 429,3 тыс.руб.) в связи с произведенными расходами по приобретению здания детского сада на 344 места.

Основное **снижение расходов** бюджета в 2020 году **по сравнению с 2019 годом** произошло:

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-95 937,8 тыс.руб.) в связи с окончанием реконструкции канализационных очистных сооружений и приостановлением строительства сетей канализации микрорайонов индивидуальной застройки;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» (-88 949,5 тыс.руб.) в связи с уменьшением в 2020 году объемов субсидии на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Согласно представленному анализу исполнения расходов бюджета города за 2020 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 2 015 891,4 тыс.руб. или 48,0%;
- увеличение стоимости основных средств на сумму 987 076,9 тыс.руб. или 23,5%;
- оплата работ, услуг на сумму 601 995,2 тыс.руб. или 14,3%;
- безвозмездные перечисления организациям текущего характера на сумму 344 194,3 тыс.руб. или 8,2%.

В соответствии с решением Думы от 29.12.2019 № 106 «О бюджете города Югорска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на 2020 год утверждены 8 главных распорядителей средств бюджета города Югорска:

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

В ведомственной структуре расходов наибольший удельный вес составили расходы Управления образования (39,0%).

Расходы Департамента муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска и Администрации города Югорска составили 22,0% и 16,3% соответственно.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2020 год
в разрезе ведомственной структуры представлен в сравнительной таблице:

(таблица, в тыс.руб.)

Главные распорядители средств бюджета	код вед.	Уточненный план расходов	Фактическое исполнение	откл. факта от плана	процент выполнения
Дума города Югорска	010	19 469,1	19 469,1	0	100,00
Администрация города Югорска	040	691 377,0	684 058,0	- 7 319,0	98,95
Департамент финансов	050	50 688,2	50 649,1	-39,1	99,93
Департамент муниципальной собственности и градостроительства	070	925 963,1	925 584,6	-378,5	99,96
Управление образования администрации города Югорска	230	1 644 252,9	1 639 147,9	-5 105,0	99,69
Управление культуры	240	248 329,7	248 329,7	0	100,00
Управление социальной политики	280	198 339,5	198 307,5	-32,0	99,99
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации г.Югорска	460	437 955,8	435 607,9	2 347,9	99,47
ВСЕГО		4 216 375,3	4 201 153,8	- 15 221,5	99,6

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 или **4 180 584,1 тыс. руб.**

В непрограммные расходы включены расходы, направленные на функционирование Думы города Югорска, контрольно-счетной палаты города Югорска, а так же расходы на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий новой коронавирусной инфекции (COVID-19), расходы на проведение мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации.

Исполнение непрограммных расходов за 2020 год составило 20 569,7 тыс.руб. или 0,5% от общей суммы расходов.

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

(таблица, в тыс.руб.)

Наименование показателей	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО	3 755 877,2	3 822 891,9	3 706 626,0	4 201 153,8
в том числе:				
- непрограммные расходы бюджета	21104,6	19 042,5	20 100,3	20 569,7
-расходы бюджета на реализацию муниципальных программ	3 734 772,6	3 803 849,4	3 686 525,7	4 180 584,1
Доля расходов бюджета, сформированных программно-целевым методом	99,4%	99,5%	99,5%	99,5%

Исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ

Решением Думы города Югорска от 24.12.2019 № 106 утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 17-ти муниципальных программ города Югорска на общую сумму 3 366 481,0 тыс.руб.

В результате внесения изменений в решение о бюджете города на 2020 год и сводную бюджетную роспись, плановый объем финансирования муниципальных программ был уточнен на + 828 977,1 тыс.руб. и составил **4 195 458,1 тыс.руб.**

Фактическое исполнение бюджета по 17 муниципальным программам составило **4 180 584,1 тыс.руб.** или **99,6%** от уточненного плана.

Анализ исполнения расходов бюджета города Югорска на реализацию муниципальных программ за 2020 год представлен в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	Первоначально утвержденный план расходов	Изменения плана расходов	Уточненный план расходов	Исполнено за 2020 год	% исполнения
МП «Отдых и оздоровление детей»	23 834,3	- 23 462,9	371,4	371,3	100,0
МП «Развитие образования»	1 688 756,2	+ 443 253,4	2 132 009,6	2 126 912,6	99,8
МП «Культурное пространство»	264 810,3	- 7 716,2	257 094,1	256 984,5	100,0
МП «Развитие физической культуры и спорта»	128 299,9	+ 24 414,3	152 714,2	152 710,0	100,0
МП «Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	54 950,3	- 592,1	54 358,2	54 298,2	99,9
МП «Развитие жилищной сферы»	105 511,5	+ 296 623,8	402 135,3	401 860,6	99,9
МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	198 820,0	+ 14 661,9	213 481,9	211 723,7	99,2
МП «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	237 011,5	+ 21 491,6	258 503,1	256 961,1	99,4
МП «Управление муниципальным имуществом»	54 891,3	+ 1 497,4	56 388,7	56 302,6	99,8
МП «Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	27 920,6	+ 2 059,1	29 979,7	29 935,1	99,9
МП «Доступная среда»	850,0	0	850,0	850,0	100,0
МП «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	478 797,7	+ 73 005,7	551 803,4	546 125,4	99,0
МП «Развитие информационного сообщества»	4 000,0	- 473,0	3 527,0	3 527,0	100,00
МП «Управление муниципальными финансами»	67 500,0	-16 811,8	50 688,2	50 649,1	99,9
МП «Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	8 615,3	+ 503,0	9 118,3	9 118,3	100,0
МП «Развитие гражданского общества, реализация государст. национальной политики и профилактика экстремизма»	21 426,1	+ 587,8	22 013,9	21 833,9	99,2
МП «Развитие муниципальной службы»	486,0	- 64,9	421,1	420,7	99,9
ИТОГО	3 366 481,0	+828 977,1	4 195 458,1	4 180 584,1	99,6

Из анализа видно, что:

- исполнение расходов по 6-ти муниципальным программам составило 100%;
- исполнение расходов по 10-ти муниципальным программам выше 99%;
- наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление» -99,0%. Основная причина - поступление в конце декабря 2020 года средств из резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского округа-Югры на проведение мероприятий по профилактике и устранению последствий распространения новой коронавирусной инфекции.

В 12 муниципальных программах предусмотрены привлеченные средства за счет бюджетов других уровней и иных внебюджетных источников.

Расходы за счет межбюджетных трансфертов (без учета дотаций) в 2020 году составили 2 652 940,7 тыс.руб.

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

Источники финансирования	Уточненный план, млн.руб.	Фактическое исполнение, млн.руб.	Удельный вес, %	% исполнения
Федеральный бюджет	155,9	154,0	3,6	98,8
Окружной бюджет	2 504,0	2 499,0	58,2	99,8
Местный бюджет	1 535,5	1 527,6	35,6	99,5
Итого бюджетные средства	4 195,4	4 180,6	97,4	99,6
Иные внебюджетные источники	119,9	113,0	2,6	94,3
ВСЕГО:	4 315,3	4 293,6	100,0	99,5

Оценка эффективности реализации муниципальных программ города Югорска за 2020 год осуществлялась Департаментом экономического развития и проектного управления администрации города Югорска в соответствии с методикой, утвержденной распоряжением администрации города Югорска от 26.12.2020 № 565.

Обобщенная результирующая оценка исполнения муниципальных программ города Югорска составила от 8,50 до 10,00 баллов, из 10 возможных, что соответствует качественной характеристике «эффективная».

ДОРОЖНЫЙ ФОНД

Решением Думы города Югорска от 28.04.2012 № 34 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.

Первоначальный план по доходам дорожного фонда на 2020 год утвержден в размере 36 998,9 тыс.руб. (решение Думы города Югорска от 29.12.2019 № 106 «О бюджете города Югорска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»).

В течение 2020 года план уточнен и составил 37 840,7 тыс.руб. Исполнение плана по доходам за 2020 год составило 37 473,3 тыс.руб. или 99,0%.

Расходы средств дорожного фонда в 2020 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.)

Наименование мероприятий	План на 2020 год		Исполнено	% исполнения
	первоначальн.	уточненный		
Изготовление ПСД на реконструкцию автодороги по ул. Студенческая - Декабристов	2 100,0	2 100,0	2 100,0	100%
Текущий ремонт автомобильных дорог (работы по ремонту покрытия проезжей части автомобильной дороги по улице Железнодорожная)	2 000,0	368,9	368,9	100%
Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	0	1 000,0	1 000,0	100%
Содержание автомобильных дорог	32 898,9	34 371,8	34 004,4	98,9%
ИТОГО:	36 998,9	37 840,7	37 473,3	99,0%

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Уточненный план бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на 2020 год составлял 886 693,0 тыс.руб.

Фактический объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2020 год составил **886 006,7 тыс.руб.** или 99,9 % уточненных плановых назначений, в том числе:

- за счет федерального бюджета – 114 055,0 тыс.руб. (100%);
- за счет средств окружного бюджета – 708 059,1 тыс.руб. (100%);
- за счет местного бюджета – 63 892,6 тыс.руб. (99,3%).

Информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2020 год (кассовое исполнение) представлена в таблице:

Объекты капитальных вложений	Уточненный план, в тыс.руб.	Кассовое исполнение, в тыс.руб.	% исполнения
Приобретение здания детского сада на 344 мест по улице Сибирский бульвар	477 862,9	477 862,8	100%
Сети канализации микрорайонов индивидуальной застройки 5,7 мкр. в городе Югорске 3,4,5 этап (ПСД уточнение)	39 275,5	38 863,8	99,0%
Приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	16 720,2	16 720,2	100%
Приобретение жилых помещений для переселения граждан из домов, признанных аварийными, состоящих на учете в качестве нуждающихся, приобретение жилых помещений маневренного фонда	349 084,7	348 810,2	99,9%
Проектирование сетей водоснабжения 16А мкр	1 649,7	1 649,7	100%
Проектно-сметная документация по реконструкции автомобильной дороги по улице Студенческая-Декабристов	2 100,0	2 100,0	100%
ИТОГО	886 693,0	886 006,7	99,9%

Согласно сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (форма № 0503190) по состоянию на 01.01.2021 числились:

- 2 объекта незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов;

- капитальные вложения по 2-м объектам, строительство которых не началось на общую сумму 3 184,7 тыс.руб., из них:

- на сумму 1 535,0 тыс.руб. (ПР, ПИР по объекту «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Уральская»). В течение 2020 года расходы по данному объекту не производились;
- на сумму 1 649,7 тыс.руб. (ПИР и ПСД на объект «Инженерные сети водоснабжения 16А микрорайона»). Расходы произведены в 2020 году.

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

Объекты незавершенного строительства за 2020 год (без учета ПИР и ПСД)
(таблица в тыс.руб.)

№	Наименование объекта	Сметная стоимость	Расходы на реализацию инвестиционного проекта			
			на 01.01.2020	2020 год увеличение	2020 год уменьшение	на 01.01.2021
1	Расширение канализационных сооружений 500	103 446,6	103 446,6	0	103 446,6	0
2	Сети канализации микрорайонов индивидуальной застройки мкр. 5,7 (3,4,5 этап)	167 550,5	80 000,0	38 863,9	0	118 863,9
	ВСЕГО	270 997,1	183 446,6	38 863,9	103 446,6	118 863,9

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Муниципальные гарантии города Югорска в 2020 году не предоставлялись.

Расходы резервного фонда администрации города Югорска на 2020 год утверждены решением Думы города Югорска от 24.12.2019 № 106 (с изменениями) в сумме **3 087,1 тыс.руб.**, что не превышает предельного объема, установленного ст. 81 БК РФ.

Резервный фонд в 2020 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.

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(таблица в тыс.руб.)

	Задолженность по состоянию на 01.01.2020	Задолженность по состоянию на 01.01.2021	Отклонения по задолженности
дебиторская задолженность, всего	6 184 942,1*	5 722 570,3	- 462 371,8
в т.ч. просроченная	61 962,7*	53 665,5	- 8 297,2
кредиторская задолженность, всего	32 753,3	29 384,2	- 3 369,1
в т.ч. просроченная	0	0	0

* произведено изменение остатка на начало 2021 года на сумму 9 902,2 тыс.руб. в связи с увеличением задолженности по счету 120545000, которая согласно пояснительной записке образована до 01.01.2020 года и признана ошибкой прошлых лет.

В отчете на конец года отражена задолженность по счету 120551000 «Дебиторская задолженность по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в размере 5 399 924,7 тыс.руб. и по счету 120561000 «Дебиторская задолженность по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в размере 35 036,5 тыс.руб.

Вышеуказанные виды задолженности при анализе роста дебиторской задолженности не учитывались.

Без учета данных видов задолженности, изменения (рост) дебиторской задолженности на конец 2020 года представлен ниже в таблице.

Анализ изменения дебиторской задолженности на начало и конец 2020 года

(таблица в тыс.руб.)

	Задолженность по состоянию на 01.01.2020	Задолженность по состоянию на 01.01.2021	Отклонения по задолженности
дебиторская задолженность, всего	278 016,2*	287 609,1	+ 9 592,9
в т.ч. просроченная	61 962,7*	53 665,5	-8 297,2

* произведено изменение остатка на начало 2021 года на сумму 9 902,2 тыс.руб. в связи с увеличением задолженности по счету 120545000, которая согласно пояснительной записке образована до 01.01.2020 года и признана ошибкой прошлых лет.

Таким образом, дебиторская задолженность (без учета задолженности по счетам 120551000 и 120561000) на конец 2020 года увеличилась на + 9 592,9 тыс.руб. или на 3,5% и составила 287 609,1 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность уменьшилась на - 8297,2 тыс.руб. или 13,4% и составила 53 665,5 тыс.руб.

Основную часть дебиторской задолженности составляют:

- расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (арендные платежи за земельные участки), их размер по состоянию на 01.01.2021 составил 166 322,3 тыс.руб. или 57,8% ;
- расчеты по доходам от операций с основными средствами (продажа имущества), их размер составляет 64 925,0 тыс.руб. или 22,6%;
- расчеты по доходам от операционной аренды (аренда муниципального имущества), их размер составляет 37 165,9 тыс.руб. или 12,9%.

Основная часть просроченной задолженности сложилась по арендным платежам за земельные участки, которая составила 37 695,0 тыс.руб. или 70,2% всей просроченной задолженности.

Всего по аренде земли заключено 4 733 договоров, из них по состоянию на 01.01.2021 отсутствует просроченная задолженность по 1029 договорам, что составляет лишь 21,7%.

Просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2021 по аренде земельных участков числится по 3 704 договорам (78,3%), из них:

Наименование показателя	Кол-во договоров аренды земли	Сумма просроченной задолженности, в тыс.руб.	Процент от общей задолженности
зadolженность до 1,0 млн.руб.	3 697	21 906,5	58,1%
зadolженность свыше 1,0 млн. руб.	7	15 814,1	41,9%
ИТОГО	3 704	37 720,6	100,0%

Наиболее крупная просроченная задолженность сформирована по 7-ми арендаторам:

№	Наименование арендатора	Размер задолженности, в тыс.руб.	Примечание (принятые меры)
1	Инвестиционная компания "Уралгазстрой" ООО	2 439,0	Претензия от 27.03.2019. Решением арбитражного суда ХМАО-Югры от 26.06.19 ООО «Уралгазстрой» признано банкротом, введена процедура конкурсного производства
2	Роми ООО	3 890,2	Претензия от 04.12.2017, претензия от 13.06.2019, претензия от 04.03.2020. Осуществляется подготовка пакета документов для обращения в суд о взыскании задолженности, о расторжении договора аренды и о возврате земельного участка
3	Роми ООО	1 163,4	Претензия от 20.09.2016, претензия от 04.12.2017, претензия от 03.06.2019, претензия от 04.03.2020. Осуществляется подготовка пакета документов для обращения в суд о взыскании задолженности, о расторжении договора аренды и о возврате земельного участка

4	Сервисстройкомплект ООО	3 485,1	Решением суда от 12.05.2016 иски удовлетворены (2 624,3 тыс.руб., пени 247,6 тыс.руб.). Исполнительный лист предъявлен к исполнению. Ведется исполнительное производство от 12.07.2018
5	ЮСПК-Ява ООО	2 550,5	Решением арбитражного суда от 18.02.2019 признано банкротом, введена процедура конкурсного производства. Определением арбитражного суда от 08.05.2019 задолженность включена в реестр требований кредиторов
6	Коцуба Олег Федорович ИП	1 200,6	Решением суда от 17.03.2020 иски удовлетворены (918,4 тыс.руб., пени 169,1 тыс.руб.). Предъявлено письмо о погашении задолженности.
7	Хабибуллин Валерий Анатольевич ИП	1 085,3	Решением суда от 20.03.2017 иски удовлетворены в размере 255,2 тыс.руб. Претензии от 30.03.2016 и от 13.03.2020. Исполнительное производство. Осуществляется подготовка пакета документов для обращения в суд о взыскании задолженности
ИТОГО:		15 814,1	

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

По договорам с задолженностью ведется претензионно-исковая работа. В 2020 году по решениям судов взыскано 1 006,1 тыс.руб.

Анализ исследования кредиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.01.2021 кредиторская задолженность незначительно уменьшилась, при этом она представлена только текущей задолженностью, по которой все расчеты будут произведены в 2021 году. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

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

Долговые обязательства за 2020 год, включаемые в муниципальный долг, состоят из кредитов, полученных от кредитной организации.

В соответствии с п.1 решения Думы города Югорска от 24.12.2019 № 106, установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 в сумме 380 000,0 тыс.руб., предельный объем муниципального долга – 401 800,0 тыс.руб.

В соответствии с п.п.1.1 п.1 решения Думы города Югорска от 29.12.2020 № 102, верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 утвержден в сумме 215 000,0 тыс.руб., предельный объем муниципального долга – 401 800,0 тыс.руб.

Фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 составил 172 000,0 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга, утвержденный решением Думы города Югорска от 29.12.2019 №102, не превышен (215 000 > 172 000).

По итогам отчетного года объем муниципального долга снизился на 22% и остался на экономически безопасном уровне – 16,0 % от собственных доходов бюджета муниципального образования городского округа город Югорск (размер остатка муниципального долга по состоянию

на 31.12.2020 по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Справочно: по исполнению 2019 года объем муниципального долга по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составлял 21,5%.

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 2019 - 2020 годах, срок платежей, по которым наступил в 2020 году) по кредитам кредитных организаций и привлеченному в 2020 году бюджетному кредиту составили за 2020 год - 14 163,9 тыс. руб.

Таким образом, на обслуживание муниципального долга в 2020 году всего направлено 14 163,9 тыс. руб., что соответствует объему бюджетных ассигнований, запланированных на 2020 год и утвержденных решением Думы города Югорска от 29.12.2020 № 102.

По сравнению с первоначальными назначениями (решение Думы города от 24.12.2019 № 106) экономия по расходам на обслуживание муниципального долга составила 16 136,1 тыс.руб. (30 300,0 - 14 163,9).

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 01.01.19	сумма долгового обязательства получен. в 2019г.	погашение долгового обязательства в 2019году, гашение процентов	остаток на 01.01.20	сумма долгового обязательства получен. в 2020г.	погашение долгового обязательства в 2020году, гашение процентов	остаток на 01.01.2021
Объем муниципального долга, в том числе:	264 000,0	256 000,0	299 000,0	221 000,0	510 000,0	559 000,0	172 000,0
кредиты кредитных организаций	264 000,0	256 000,0	299 000,0	221 000,0	360 000,0	409 000,0	172 000,0
бюджетный кредит	0	0	0	0	150 000,0	150 000,0	0
Обслуживание муниципального долга	0	0	18 491,0	0	0	14 163,9	0

По состоянию на 01.01.2020 муниципальный долг составлял 221 000,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2021 муниципальный долг составил 172 000,0 тыс.руб., т.е. размер долговых обязательств за 2020 год уменьшился на 49 000,0 тыс.руб. или на 22 %.

Сокращение долговых обязательств в отчетном периоде соответствует целям и задачам муниципальной программы «Управление муниципальными финансами».

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 01.01.2021 составляют **172 000,0 тыс.руб.**, из них:

- ПАО банка «ФК ОТКРЫТИЕ» остаток на 01.01.2021 по кредиту от 09.11.2020 составляет 172 000,0 тыс.руб.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

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

- 10.12.2018 заключен муниципальный контракт на оказание банковских услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии для финансирования бюджета муниципального образования в ПАО «Сбербанк России» с лимитом 200 000,0 тыс.руб. Остаток по данному кредиту по состоянию на 01.01.2020 составил 141 000,0 тыс.руб. Дата исполнения долгового обязательства – 09.12.2020. Остаток по состоянию на 01.01.2021 года – 0,0 тыс.руб.
- 28.05.2018 заключен муниципальный контракт на оказание банковских услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии для финансирования бюджета муниципального образования в филиале Западно-Сибирского ПАО банка «ФК ОТКРЫТИЕ» с лимитом 100 000,0 тыс.руб. Остаток по данному кредиту по состоянию на 01.01.2020 года составил 80 000,0 тыс.руб. Дата исполнения долгового обязательства – 30.04.2020. Остаток по состоянию на 01.01.2021 года – 0,0 тыс.руб..
- 14.04.2020 предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры с лимитом 150 000,0 тыс.руб. Дата исполнения долгового обязательства – 10.12.2020. Остаток по состоянию на 01.01.2021 года – 0,0 тыс.руб.
- 22.04.2020 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 100 000,0 тыс.руб. Остаток по данному кредиту по состоянию на 01.01.2021 составил 0,0 тыс.руб. Дата исполнения долгового обязательства – 22.11.2022.
- 09.11.2020 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 200 000,0 тыс.руб. Остаток по данному кредиту по состоянию на 01.01.2021 года составил 172 000,0 тыс.руб. Дата исполнения долгового обязательства – 04.12.2022.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2021 объем долговых обязательств составляет 172 000,0 тыс.руб. и приходится на кредиты от кредитной организации.

ВЫВОДЫ

В ходе проверки годового отчета об исполнении консолидированного бюджета с расшифровками и пояснительной запиской за 2020 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.

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 2020 год» соответствует действующему бюджетному и налоговому законодательству.

При этом 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 01.01.2021 – 172 000,0 тыс.руб) необходимо найти эффективные решения для снижения нагрузки на бюджет города, в частности:

1. Департаменту финансов администрации города Югорска продолжить работу в отношении политики сдерживания принимаемых расходных обязательств.

2. Департаменту муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска 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

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты города Югорска

Л.Г. Балужева

Аудитор контрольно-счетной палаты города Югорска

Е.В. Заварзина