

# 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 2021 год

г.Югорск

15 апреля 2022 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), 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 2021 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 № от 02.11.2021; 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 2021 год на бумажном носителе администрация города Югорска представила в контрольно-счетную палату 29 марта 2022 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 2021 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

**Проект решения** Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2021 год» представлен в Думу города Югорска 29 марта 2022 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 2021 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 8 главных администраторов бюджетных средств за 2021 год и годового отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ с расшифровками и пояснительной запиской за 2021 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).

В целях подготовки месячной, квартальной бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Югорска в 2021 году принят приказ Департамента финансов от 23.12.2021 № 54-п «О сроках представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений».

При проверке соблюдения сроков представления бюджетной отчетности за 2021 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 2021 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 2021 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2021 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 2021 год в части оформления бюджетной отчетности, достоверности отражения состояния активов, обязательств и результатов деятельности в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации, по результатам проверки были внесены предложения некоторым главным администраторам бюджетных средств, а именно при формировании и предоставлении бюджетной отчетности руководствоваться пунктом 8 Инструкции № 191н, а так же текстовую часть Пояснительной записки подписывать руководствуясь пунктом 6 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 2021 год утверждена директором департамента финансов администрации города Югорска И.Ю. Мальцевой 24 декабря 2020 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 2021 год утвержден решением Думы города Югорска от 22.12. 2020 № 91 «О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В течение 2021 года в решение Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесено 3 изменения.

Последняя корректировка бюджета города утверждена решением Думы города Югорска от 27декабря 2021 года № 113 .

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 2021 год, утвержденные решениями Думы города Югорска представлены в таблице.

**Основные показатели бюджета города Югорска на 2021 год,  
утвержденные решениями Думы города Югорска**

*(таблица в тыс.руб.)*

№ пп	Дата решени я	Номер реше ния	решение	Основные показатели бюджета города		
				доходы	расходы	- дефицит + профицит
1	22.12.20	№ 91	О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов	3 335 274,7	3 385 774,7	-50 500,0
2	27.04.21	№ 28	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 22.12.2020 № 91 «О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов »	3 398 625,9	3 533 478,5	-134 852,6
3	24.09.21	№ 77	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 22.12.2020 № 91 «О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов »»	3 527 561,8	3 660 642,4	-133 080,6
4	27.12.21	№ 113	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 22.12.2020 № 91 «О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов »	3 703 268,3	3 791 228,3	-87 960,0
5	<b>Проект решения</b>		<b>Исполнение бюджета города Югорска за 2021 г</b>	<b>3 708 218,5</b>	<b>3 774 600,1</b>	<b>-66 381, 6</b>
6			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2020 год</i>	4 252 915,5	4 201 153,8	+ 51 761,7
7			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2019 год</i>	3 741 335,8	3 706 626,0	+34 709,8
8			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2018 год</i>	3 835 739,4	3 822 891,9	+12 847,5
9			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2017 год</i>	3 725 180,1	3 755 877,2	- 30 697,1

Первоначально бюджет города Югорска на 2021 год был утвержден по доходам в сумме 3 335 274,7 тыс.руб., по расходам в сумме 3 385 774,7 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме (-)50 500,0 тыс.руб.

Решением Думы города от 27.12.2021 № 113 бюджет утвержден по доходам в сумме 3 703 268,3 тыс.руб., по расходам в сумме 3 791 228,3 тыс.руб., дефицит бюджета 87 960,0 тыс.руб.

Согласно представленному проекту решения, бюджет города за 2021 год исполнен с дефицитом в размере 66 381,6 тыс.руб.

## Изменения основных параметров городского бюджета

(таблица тыс.руб.)

	Первоначальный план на 2021 год (реш.№91)	Утвержденный план с учетом изменений (реш.№113)	Показатели бюджета по состоянию на 31.12.2021	исполнение за 2021 год	отклон. исполнения от первоначального плана (+,-)	отклонен. исполнения от утвержденного плана №113 (+,-)	отклонен. исполнения от сводной росписи на 31.12.2021
Доходы	3 335 274,7	3 703 268,3	3 713 268,2	3 708 218,5	+372 943,8	+4 950,2	-5 049,7
Расходы	3 385 774,7	3 791 228,3	3 801 228,2	3 774 600,1	+388 825,4	-16 628,2	-26 628,1
Дефицит (профицит)	-50 500,0	-87 960,0	-87 960,0	-66 381,6	-15 881,6	+21 578,4	+21 578,4

В предлагаемом проекте решения «Об исполнении бюджета города Югорска за 2021 год»:

- фактическое исполнение по доходам бюджета составило 3 708 218,5 тыс.руб., что превышает объем доходов, утвержденный решением Думы от 27.12.2021 № 113 года на +4 950,2 тыс.руб.;
- фактическое исполнение по расходам составило 3 774 600,1 тыс.руб., что ниже расходов, запланированных решением Думы от 27.12.2021 № 113 на -16 628,2 тыс.руб.

По сравнению с первоначально утвержденным планом от 22.12.2020 № 91:

- доходы бюджета исполнены с превышением на + 372 943,8 тыс.руб.;
- расходы бюджета исполнены с превышением на + 388 825,4 тыс.руб.

Анализ выполнения плана по доходам и расходам за 2021 год поквартально:

	Доходы		Расходы	
	в тыс.руб.	уд.вес в %	в тыс.руб.	уд.вес в %
1 квартал	685 387,5	18,5	636 754,2	16,9
2 квартал	1 084 144,5	29,2	1 063 386,2	28,2
3 квартал	763 397,2	20,6	762 206,9	20,2
4 квартал	1 175 289,3	31,7	1 312 252,8	34,7
Всего за 2021 год	3 708 218,5	100,0	3 774 600,1	100,0

Анализ исполнения бюджета за 2021 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.

Приложением 1 к решению Думы города Югорска от 22.12.2020 № 91 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 бюджета города Югорска (Дума города Югорска, администрация города Югорска, Департамент финансов администрации города Югорска, Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска, Управление образования администрации города Югорска, Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска).

Кроме этого, в приложении 1 утверждены иные доходы бюджета города Югорска, администрирование которых может осуществляться органами местного самоуправления города Югорска, органами администрации города Югорска в пределах их компетенции.

Разделом 2 приложения утверждены органы государственной власти Российской Федерации в количестве 8 главных администраторов доходов бюджета города Югорска.

Разделом 3 приложения утверждены органы государственной власти, государственные органы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в количестве 5 главных администраторов доходов бюджета города Югорска, а так же иные доходы бюджета города Югорска, администрирование которых может осуществляться органами государственной власти, государственными органами Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в пределах их компетенции.

В приложении 2 к решению Думы города Югорска от 22.12.2020 № 91 утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска.

Пунктом 23 решения Думы города о бюджете установлено, что в соответствии с пунктом 2 статьи 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случаях изменения состава и (или) функций главных администраторов доходов бюджета города Югорска, а также изменения принципов назначения и присвоения структуры кодов классификации доходов бюджетов Департамент финансов администрации города Югорска вправе вносить в 2021 году изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска на основании приказа директора 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 приказом директора департамента финансов администрации города Югорска от 31.08.2021 № 36 п, 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 22.12.2020 № 91 «О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

По состоянию на 31.12.2021 количество ГАДБ составило **21**, 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;
- 7 ГАДБ, являющихся органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

В 2021 году включено в Перечень 2 ГАДБ (Управление Федеральной службы судебных приставов по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Служба по контролю и надзору в сфере образования Ханты-Мансийского автономного округа-Югры) в связи с поступлением платежей в бюджет города Югорска в течение 2021 года.

Основной объем поступлений доходов в бюджет города наблюдается по доходным источникам администрируемым департаментом финансов администрации города Югорска (2 151 160,9 тыс.руб.) и Федеральной налоговой службой по Ханты –Мансийскому автономному округу – Югре (1 388 631,6 тыс.руб.).

Думой города Югорска от 29.09.2020 № 61 принято решение о согласии в 2021 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 2021 год заменены дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования город Югорск в размере 21,73 % в сумме 475 716,7 тыс.руб.

Фактически поступило 450 427,3 тыс. рублей. Недополученные доходы в результате замены составили 25 289,4 тыс.руб. (справочно: в 2020 году дополнительно поступило 14 268,3 тыс.руб., в 2019 году дополнительно поступило 16 928,4 тыс.руб., в 2018 году дополнительно поступило 8 617,3 тыс.руб.).

Доходы в 2021 году исполнены на сумму 3 708 218,5 тыс.руб. или на 99,9 % к уточненному плану на год.

В структуре доходной части исполнения бюджета налоговые, неналоговые доходы составили 42,0 % (1 556 942,6 тыс. руб.), безвозмездные поступления из других бюджетов 58,0 % (2 151 275,9 тыс.руб.)

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа уменьшился на - 579 415,6 тыс.руб. по сравнению с исполнением в 2020 году. Основное уменьшение поступлений бюджетных ассигнований показано по субсидиям из вышестоящего бюджета на сумму -570 509,5 тыс.руб.

Сравнительные показатели исполнения доходов бюджета города за 2020-2021 годы:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	Исполнение за 2020 год	План (решение Думы № 91)	Утвержден. план (решение Думы № 113)	Исполнение за 2021год	Отклонение исполнения бюджета за 2021г.:		
					исполнения за 2020 год	первоначал. плана № 91	утвержден. бюджета №113
1	2	3	4	6	7	8	9
<b>Доходы:</b>	<b>1 522 224,0</b>	<b>1 528 235,0</b>	<b>1 544 254,9</b>	<b>1 556 942,6</b>	<b>+34 718,6</b>	<b>+28 707,7</b>	<b>+12 687,7</b>
Налоговые	1 388 729,0	1 434 666,4	1 415 032,9	1 417 627,6	+28 898,6	-17 038,8	+2 594,7
Неналоговые	133 495,0	93 568,6	129 222,0	139 315,0	+5 820,0	+45 746,4	+10 093,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 730 691,5</b>	<b>1 807 039,7</b>	<b>2 159 013,4</b>	<b>2 151 275,9</b>	<b>-579 415,6</b>	<b>+344 236,2</b>	<b>-7 737,5</b>
Дотации	76 151,3	0,0	85 444,9	85 444,9	+9 293,6	+85 444,9	0,0
Субвенции	1 596 209,8	1 637 157,3	1 587 404,2	1 571 598,7	-24 611,1	-65 58,6	-15 805,5
Субсидии	949 127,4	166 635,3	380 365,5	378 617,9	-570 509,5	+211 982,6	-1 747,6
Иные межбюджетные трансферты	109 690,6	3 247,1	111 340,1	121 155,7	+11 465,1	+117 908,6	+9 815,6
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	589,5	589,5	+589,5	+589,5	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое значение	-873,1	0,0	-7 000,8	-7 000,8	-6 127,7	-7 000,8	0,0
Безвозмездные поступления от государственных	385,5	0,0	870,0	870,0	+484,5	+870,0	0,0



(муниципальных) организаций							
<b>Всего доходов</b>	<b>4 252 915,5</b>	<b>3 335 274,7</b>	<b>3 703 268,3</b>	<b>3 708 218,5</b>	<b>-544 697,0</b>	<b>+372 943,8</b>	<b>+4 950,2</b>

По сравнению с исполнением бюджета по доходам в 2020 году, показатели налоговых доходов в 2021 году увеличились на +28 898,6 тыс.руб. Основное увеличение наблюдается по УСН (+20 552,6 тыс.руб.), по акцизам на автомобильный прямогонный бензин... (+5 646,4 тыс.руб.), по налогу на имущество физических лиц (+3 340,0 тыс.руб.), по НДФЛ (+2 276,1 тыс.руб.) и т.д.

Уменьшение налоговых доходов по сравнению с исполнением 2020 года показано по ЕНВД (-9 236,8 тыс.руб.).

По неналоговым доходам наблюдается увеличение поступлений по сравнению с 2020 годом на сумму +5 820,0 тыс.руб., в том числе по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (+6 312,8 тыс.руб.), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (+2 676,2 тыс.руб.) и т.д.

Основное уменьшение неналоговых поступлений показано по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (-1 691,1 тыс.руб.), по штрафам, санкциями и возмещению ущерба (-3 161,4 тыс.руб.), и т.д.

Анализ исполнения доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2020-2021 годы

(таблица в тыс.руб.)

Наименование показателей	исполнение в 2020 году	План (решение Думы № 91)	Исполнено в 2021 году	Отклонение исполнения бюджета за 2021 год:	
				исполнения в 2020 году	первоначальн. плана
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>1 388 729,0</b>	<b>1 434 666,4</b>	<b>1 417 627,6</b>	<b>+28 898,6</b>	<b>-17 038,8</b>
НДФЛ	1 184 008,0	1 236 056,4	1 186 284,1	+2 276,1	-49 772,3
УСН	82 505,0	88 843,0	103 057,6	+20 552,6	+14 214,6
ЕНВД	13 543,2	1 800,0	4 306,4	-9 236,8	+2 506,4
ЕСХН	1 447,5	1 400,0	4 269,7	+2 822,2	+2 869,7
Патентная система	5 140,2	5 500,0	7 667,2	+2 527,0	+2 167,2
Налог на имущество физических лиц	22 141,8	18 400,0	25 481,8	+3 340,0	+7 081,8
Земельный налог	36 660,6	36 300,0	37 446,8	+786,2	+1 146,8
Госпошлина	5 809,4	4 815,0	5 992,5	+183,1	+1 177,5
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин...	23 427,6	27 652,0	29 074,0	+5 646,4	+1 422,0
Транспортный налог	14 045,7	13 900,0	14 047,5	+1,8	+147,5
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>133 495,0</b>	<b>93 568,6</b>	<b>139 315,0</b>	<b>+5 820,0</b>	<b>+45 746,4</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности	70 408,3	62 325,0	68 717,2	-1 691,1	+6 392,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 404,4	2 274,5	2 053,3	+648,9	-221,2
Доходы от оказания платных услуг и компенса- ции затрат государства	2 314,2	367,7	8 627,0	+6 312,8	+8 259,3

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	52 120,2	27 400,0	54 796,4	+2 676,2	+27 396,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 876,7	851,4	3 715,3	-3 161,4	+2 863,9
Прочие неналоговые поступления	371,2	350,0	1 405,8	+1 034,6	+1 055,8
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 522 224,0</b>	<b>1 528 235,0</b>	<b>1 556 942,6</b>	<b>+34 718,6</b>	<b>+28 707,6</b>

### 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 2021 год утвержден решением Думы города Югорска от 22.12.2020 № 91 «О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и составлял **3 385 774,7 тыс.руб.**

Исполнение бюджета города Югорска в 2021 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 **3 801 228,2 тыс.руб.** (решение Думы города Югорска от 27.12.2021 № 113), что больше первоначального плана расходов на **415 453,5 тыс.руб.**

Исполнение расходов бюджета за 2021 год составило **3 774 600,1 тыс.руб.**

Уточненный план расходов за 2021 год исполнен на 99,3 %. Абсолютное отклонение исполнения от уточненного плана составило **26 628,1 тыс.руб.**

По сравнению с 2020 годом объем исполнения расходных обязательств в 2021 снизился на 10,2% или на **426 553,7 тыс.руб.**, что обусловлено произведенными расходами по приобретению детского сада на 344 места в 2020 году.

Расходы бюджета за счет межбюджетных трансфертов (без учета дотаций) за 2021 год составили **2 072 130,3 тыс.руб.** и занимают 54,9 % в общей структуре расходов бюджета:

- за счет субвенций - 1 571 598,7 тыс.руб.,

- за счет субсидий - 378 617,9 тыс.руб.,

- за счет иных межбюджетных трансфертов - 121 913,7 тыс.руб.

Бюджет города Югорска, как и в прошлые годы, традиционно является социально ориентированным. Расходы бюджета города в 2021 году на социальный блок по разделам «Образование», «Культура», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составили 2 351 683,4 тыс.руб. или 62,3 % общего объема расходов.

Структура и анализ расходов бюджета города в разрезе разделов квалификации расходов бюджета за 2021 год представлены в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование разделов	уточненный план на 31.12.21	исполнено в 2021 году	% исполнения	уд. вес %	темп прироста к 2020 году, %	справочно. исполнено за 2020 год	
						в тыс.руб.	абсолютные отклонен. в тыс.руб.
0100 Общегосударственные вопросы	348 271,3	347 415,1	99,8	9,20	-3,6	360 464,9	-13 049,8
0200 Национальная оборона	8 004,0	8 004,0	100	0,21	6,3	7 526,2	+477,8
0300 Национальная безопасность и правоохранительная	8 463,9	8 463,9	100	0,22	28,2	6 603,1	+1 860,8

деятельность								
0400 Национальная экономика	428 876,1	419 800,5	97,9	11,12	-0,1	420 253,2	-452,7	
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	604 664,0	601 903,1	99,5	15,95	-10,2	669 975,5	-68 072,4	
0600 Охрана окружающей среды	1 310,9	1310,8	100	0,04	39,9	936,9	+373,9	
0700 Образование	1 894 335,5	1 881986,4	99,3	49,86	-15,6	2 230 240,5	-348 254,1	
0800 Культура, кинематография	171 842,9	171842,9	100	4,55	-0,5	172 652,0	-809,1	
0900 Здравоохранение	4 426,2	4 097,9	92,6	0,11	13,8	3 601,5	+496,4	
1000 Социальная политика	111 396,6	110 155,6	98,9	2,92	-13,3	127 022,6	-16 867,0	
1100 Физическая культура и спорт	183 605,6	183 600,6	100	4,86	11,0	165 339,7	+18 260,9	
1200 Средства массовой информации	23 311,2	23 311,2	100	0,62	4,2	22 373,8	+937,4	
1300 Обслуживание муниципального долга	12 720,0	12 708,1	99,9	0,34	-10,3	14 163,9	-1 455,8	
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>3 801 228,2</b>	<b>3 774 600,1</b>	<b>99,3</b>	<b>100%</b>	<b>-10,2</b>	<b>4 201 153,8</b>	<b>-426 553,7</b>	

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

- по разделу 0400 «Национальная экономика» неисполнение обусловлено тем, что 2 крестьянским (фермерским) хозяйствам по 5 заявлениям было отказано в предоставлении субсидии на поддержку и развитие животноводства в связи с наличием неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством;

- по разделу 0900 «Здравоохранение», что согласно пояснительной записке, объясняется меньшем количеством, чем планировалось, оказаны услуги по организации питания и проживания в изоляторе для граждан, болеющих в легкой или бессимптомной форме новой коронавирусной инфекции.

Из анализа расходов бюджета видно, что расходы бюджета города Югорска за отчетный год по сравнению с 2020 годом в целом уменьшились на - 426 553,7 тыс.руб. или на -10,2 %.

Основное **снижение расходов** бюджета в 2021 году **по сравнению с 2020 годом** произошло:

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-68 072,4 тыс.руб.) в связи с уменьшением расходов на приобретение жилых помещений для переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, для обеспечения жильем граждан на условиях социального найма, формирования маневренного жилищного фонда;
- по разделу 0700 «Образование» на 15,6% (-348 254,1 тыс.руб.) обусловлено тем, что в 2020 году произведены расходы по выкупу здания нового детского сада на 344 места за счет субсидии из федерального бюджета и бюджета автономного округа;
- по разделу 1000 «Социальная политика» на 13,3% (-16 867,0 тыс.руб.) в связи с уменьшением расходов на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей;
- по разделу 1300 «Обслуживание муниципального долга» (-1 455,8 тыс.руб.) снижение объема муниципального долга на 10,3% .

Основной **рост расходов** бюджета в 2021 году **по сравнению с 2020 годом** произошел:

- по разделу 0300 «Национальная безопасность» на 28,2% (+1 860,8 тыс.руб.) обусловлено проведением работ по модернизации системы звукового оповещения населения о чрезвычайных ситуациях;

- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 39,9% (+373,9 тыс.руб.) обусловлено оплатой услуг по ликвидации несанкционированных свалок и утилизации мусора;
- по разделу 0900 «Здравоохранение» на 13,8% (+496,4 тыс.руб.) обусловлено оплатой услуг по проведению заключительной дезинфекции в очагах инфекционных заболеваний;
- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 11,0% (+18 260,9 тыс.руб.) обусловлено увеличением расходов на оплату коммунальных услуг, содержание имущества и на развитие материально-технической базы МБУ СШОР «Центр Югорского спорта» за счет средств бюджета автономного округа.

Согласно представленному анализу исполнения расходов бюджета города за 2021 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 2 094 150,4 тыс.руб. или 55,5%;
- увеличение стоимости основных средств на сумму 377 176,6 тыс.руб. или 18,4%;
- оплата работ, услуг на сумму 695 024,2 тыс.руб. или 10,0%;
- безвозмездные перечисления организациям текущего характера на сумму 344 978,0 тыс.руб. или 9,1%.

В соответствии с решением Думы от 22.12.2020 № 91 «О бюджете города Югорска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на 2021 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 (45,7%).

Расходы Департамента жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска и Администрации города Югорска составили 15,7% и 16,0% соответственно.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2021 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	21 397,8	21 397,8	0	100
Администрация города Югорска	040	616 029,4	605 272,3	10 757,1	98,3
Департамент финансов	050	50 395,0	50 197,0	198,0	99,6
Департамент муниципальной собственности и градостроительства	070	280 592,2	280 388,7	203,5	99,9
Управление образования администрации города Югорска	230	1 737 716,2	1 725 371,8	12 344,4	99,3
Управление культуры	240	267 384,8	267 384,8	0	100
Управление социальной политики	280	232 497,1	232 420,9	76,2	100
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации г.Югорска	460	595 215,7	592 166,8	3 048,9	99,5

<b>ВСЕГО</b>		<b>3 801 228,2</b>	<b>3 774 600,1</b>	<b>26 628,1</b>	<b>99,3</b>
--------------	--	--------------------	--------------------	-----------------	-------------

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 99,3% от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ или **3 736 639,9 тыс. руб.**

В непрограммные расходы включены расходы, направленные на функционирование Думы города Югорска, контрольно-счетной палаты города Югорска, проведение Всероссийской переписи населения, проведение выборов депутатов Думы города Югорска VII созыва, предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), оказывающим коммунальные услуги населению, связанных с погашением задолженности за топливно-энергетические ресурсы.

Исполнение непрограммных расходов за 2021 год составило 37 960,2 тыс.руб. или 0,7% от общей суммы расходов.

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

(таблица, в тыс.руб.)

Наименование показателей	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО</b>	3 822 891,9	3 706 626,0	4 201 153,8	3 774 600,1
в том числе:				
- непрограммные расходы бюджета	19 042,5	20 100,3	20 569,7	37 960,2
-расходы бюджета на реализацию муниципальных программ	3 803 849,4	3 686 525,7	4 180 584,1	<b>3 736 639,9</b>
Доля расходов бюджета, сформированных программно-целевым методом	99,5%	99,5%	99,5%	<b>99,0%</b>

### Исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ

Решением Думы города Югорска от 22.12.2020 № 91 утверждены объемы бюджетных ассигнований на реализацию 17-ти муниципальных программ города Югорска на общую сумму 3 358 594,1 тыс.руб.

В результате внесения изменений в решение о бюджете города на 2021 год и сводную бюджетную роспись, плановый объем финансирования муниципальных программ был уточнен на + 404 670,9 тыс.руб. и составил **3 763 265 тыс.руб.**

Фактическое исполнение бюджета по 17 муниципальным программам составило **3 736 639,9 тыс.руб.** или **99,3%** от уточненного плана.

Анализ исполнения расходов бюджета города Югорска на реализацию муниципальных программ за 2021 год представлен в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	Первоначально утвержденный план расходов	Изменения плана расходов	Уточненный план расходов	Исполнено за 2021 год	% исполнения
МП «Отдых и оздоровление детей»	22 714,7	-6 258,4	16 456,3	16 451,8	100
МП «Развитие образования»	1 731 606,4	+24 347,9	1 755 954,3	1 743 619,8	99,3
МП «Культурное пространство»	276 017,6	+3 334,8	279 352,4	279 352,4	100
МП «Развитие физической культуры и спорта»	166 062,3	+5 465,7	171 528,0	171 523,1	100

МП «Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	55 247,1	+2 092,8	57 339,9	57 263,4	99,9
МП «Развитие жилищной сферы»	72 862,6	+155 022,6	227 885,2	227 878,1	100
МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	95 696,6	+152 510,7	248 207,3	245 543,8	98,9
МП «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	255 644,0	+99 792	355 436,0	354 996,1	99,9
МП «Управление муниципальным имуществом»	58 440,0	+6 833,3	65 273,3	64 765,6	99,2
МП «Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	30 170,9	-884,7	29 286,2	29 286,1	100
МП «Доступная среда»	500,0	+150,0	650,0	649,9	100
МП «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	495 122,0	-26 598,5	468 523,5	458 135,3	97,8
МП «Развитие информационного сообщества»	4 000,0	-0,1	3 999,9	3 999,9	100
МП «Управление муниципальными финансами»	63 220,0	-12 825,0	50 395,0	50 197,0	99,6
МП «Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	8 933,8	+1 253,8	10 187,6	10 187,6	100
МП «Развитие гражданского общества, реализация госуд. национальной политики и профилактика экстремизма»	21 906,1	+628,2	22 534,3	22 534,3	100
МП «Развитие муниципальной службы»	450,0	-194,2	255,8	255,7	100
<b>ИТОГО</b>	<b>3 358 594,1</b>	<b>+404 670,9</b>	<b>3 763 265,0</b>	<b>3 736 639,9</b>	<b>99,3</b>

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

Расходы за счет межбюджетных трансфертов (без учета дотаций) в 2021 году составили 2 072 130,3 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	63,8	63,2	1,69	99,1
Окружной бюджет	2 015,5	1 998,3	53,48	99,1
Местный бюджет	1 684,0	1 675,1	44,83	99,5
<b>ВСЕГО:</b>	<b>3 763,3</b>	<b>3 736,6</b>	<b>100,0</b>	<b>99,3</b>

Из анализа видно, что:

- исполнение расходов по 9-ти муниципальным программам составило 100%;
- исполнение расходов по 5-ти муниципальным программам выше 99%;
- наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление» -97,8%.

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 2021 год, 3 муниципальных программы «Развитие жилищной сферы», «Доступная среда» и «Развитие информационного общества» по результатам оценки, являются как **умеренно эффективные**.

Обобщенная результирующая оценка исполнения 15 муниципальных программ города Югорска составила от 8,50 до 10,00 баллов, из 10 возможных, что соответствует качественной характеристике «эффективная».

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета города за 2021 год в составе 4 муниципальных программ осуществлялась реализация 5 региональных проектов, направленных на достижение результатов 4 национальных проектов:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование национального проекта	Уточненный план расходов	Исполнено за 2021 год	Объем средств программы	Удельный вес, %
<b>Национальный проект «Культура»:</b> - региональный проект «Культурная среда»	18 804,8	18 804,8	279 352,4	6,73
<b>Национальный проект «Жилье и городская среда»:</b> - региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	32 903,0	32 903,0	354 996,1	9,27
<b>Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»:</b> - региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»; - региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	2 731,9 300,0 2 431,9	2 731,9 300,0 2 431,9	458 135,3	0,60
<b>Национальный проект «Демография»:</b> - региональный проект «Спорт – норма жизни»	249,4	249,4	171 523,1	0,15
<b>Объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов, ВСЕГО</b>	<b>54 689,1</b>	<b>54 689,1</b>	<b>1 264 006,9</b>	<b>4,33</b>

В 2021 году в городе реализовано 2 инициативных проекта, за счет средств бюджета округа, местного бюджета, средств граждан и организаций, расходы составили 46 157,9 тыс.руб.

Анализ исполнения расходов на реализацию инициативных проектов представлен в таблице:

Наименование инициативного проекта	Источники финансирования	Уточненный план расходов	Исполнено (тыс.руб.)	% исполнения
Обеспечение 16А микрорайона централизованным водоснабжением и благоустройство прилегающей территории	<b>итого</b>	<b>31 565,6</b>	<b>31 538,5</b>	<b>99,9</b>
	окружной бюджет	10 000,00	9 975,6	99,8
	местный бюджет	21 045,7	21 045,7	100
	инициативные платежи граждан	519,9	517,2	99,5

Благоустройство территории общего пользования возле духовно – просветительского центра города Югорска	<b>итого</b>	<b>14 673,8</b>	<b>14 619,4</b>	<b>99,6</b>
	окружной бюджет	10 000,0	9 947,1	99,5
	местный бюджет	4 173,8	4 173,8	100
	инициативные платежи граждан	500,0	498,5	99,7
<b>ВСЕГО</b>		<b>46 239,4</b>	<b>46 157,9</b>	<b>99,8</b>

Таким образом, по итогам 2021 года программная часть расходов бюджета города составила 99,0 % от общего объема расходов бюджета.

### 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.

Первоначальный план по доходам дорожного фонда на 2021 год утвержден в размере 41 552,0 тыс.руб. (решение Думы города Югорска от 22.12.2020 № 91 «О бюджете города Югорска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»).

В течение 2021 года план уточнен и составил 84 617,0 тыс.руб. Исполнение плана по доходам дорожного фонда за 2021 год составило 86 186,5 тыс.руб. или 101,9%.

Расходы средств дорожного фонда в 2021 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 2021 год		Исполнено	% исполнения
	первоначальн.	уточненный		
Реконструкция автомобильной дороги по улице Уральская	9 185,9	27 012,5	27 012,2	100%
Текущий ремонт автомобильных дорог	6 374,8	12 179,0	12 178,9	100%
Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	0,0	11 039,4	11 039,4	100%
Содержание автомобильных дорог	25 991,3	34 386,1	34 386,1	100%
<b>ИТОГО:</b>	<b>41 552,0</b>	<b>84 617,0</b>	<b>84 616,6</b>	<b>100%</b>

Остатки муниципального дорожного фонда составляют 1 569,9 тыс.руб.

### КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Уточненный план бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на 2021 год составлял 288 306,5 тыс.руб.

Фактический объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2021 год составил **288 272,3 тыс.руб.** или 100 % уточненных плановых назначений, в том числе:

- за счет федерального бюджета – 1 920,0 тыс.руб. (100%);
- за счет средств окружного бюджета – 244 056,9 тыс.руб. (100%);
- за счет местного бюджета – 42 295,4 тыс.руб. (100%)



Информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2021 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.	208 101,5	208 094,6	100
Приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	16 811,7	16 811,7	100
Проектно-изыскательские работы по реконструкции здания МБУ ДО «Детская школа искусств»	4 406,7	4 406,7	100
Строительство сетей водоснабжения 16А микрорайона	31 565,5	31 538,5	99,9
Строительство сетей канализации 5,7 микрорайонов	408,6	408,6	100
Реконструкция автомобильной дороги по улице Уральская	27 012,5	27 012,2	100
<b>ИТОГО</b>	<b>288 306,5</b>	<b>288 272,3</b>	<b>100</b>

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

- 3 объекта незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов 122 048,5 тыс.руб. из них:

- на сумму 1 535,0 тыс.руб. (по объекту «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Уральская»). В течение 2021 года скорректирована сметная стоимость на сумму +27 012,2 тыс.руб. заключенного муниципального контракта, строительство по данному объекту ведется;
- на сумму 118 863,9 тыс.руб. (на объект «Сети канализации микрорайонов индивидуальной застройки микрорайонов 5,7 (3,4,5 этап)»). В 2021 году выполнена корректировка ПСД, изменение сметной стоимости объекта увеличилось на +408 ,6 тыс.руб.
- на сумму 1 649,7 тыс.руб. (на объект «Инженерные сети водоснабжения 16А микрорайона). В течение 2021 года изменение произошло в связи с изменением ПСД на + 31 875,8 тыс.руб., объект введен в эксплуатацию.

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

#### Объекты незавершенного строительства за 2021 год (без учета ПИР и ПСД)

( таблица в тыс.руб.)

№	Наименование объекта	Сметная стоимость	Расходы на реализацию инвестиционного проекта			
			на 01.01.2021	2021 год увеличение	2021 год уменьшение	на 01.01.2022
1	Площадка для накопления твердых коммунальных отходов, г.Югорск, ул. Спасская в районе дома № 21	454,3	0	454,3	454,3	0
2	Приют для безнадзорных и бродячих животных	12 856,6	0	12 856,6	12 856,6	0
	<b>ВСЕГО</b>	<b>13 310,9</b>	<b>0</b>	<b>13 310,9</b>	<b>13 310,9</b>	<b>0</b>

## МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Муниципальные гарантии города Югорска в 2021 году не предоставлялись.

Первоначально расходы резервного фонда администрации города Югорска на 2021 год были утверждены (решением Думы города Югорска от 22.12.2020 № 91) в сумме 2 500,0 тыс.руб. Решением Думы города Югорска от 24.09.2021 № 77 были внесены изменения и сумма резервного фонда составила 1 000,0 тыс.руб.

Решением Думы города Югорска от 27.12.2021 №113 были утверждены расходы на проведение аварийно-восстановительных работ, связанных с ликвидацией последствий пожара в многоквартирном доме в сумме 1 000,0 тыс.руб. из резервного фонда и дополнительно утверждена на 2021 год сумма резервного фонда в размере 100,0 тыс.руб.

Резервный фонд в 2021 году в размере 1 000,0 тыс.руб. был использован в соответствии с утвержденным Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Югорска.

Согласно статье 81 БК РФ данный показатель не может превышать 3 % общего объема расходов. Установленный на 2021 год размер резервного фонда в сумме 1 100,0 тыс.руб. составляет 0,03%.

## 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 01.01.2021	Задолженность по состоянию на 01.01.2022	Отклонения по задолженности
дебиторская задолженность, всего	287 609,1	255 644,3	-31 964,8
в т.ч. просроченная	53 665,5	50 582,6	-3 082,9
кредиторская задолженность, всего	29 384,2	28 122,3	-3 369,1
в т.ч. просроченная	0	0	0

Таким образом, дебиторская задолженность на начало 2022 года уменьшилась на -31 964,8 тыс.руб. или на 11,1% , в том числе просроченная задолженность уменьшилась на -3 082,9 тыс.руб. или 5,7%.

Основную часть дебиторской задолженности в части доходов на 01.01.2022 года составляют:

- расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (арендные платежи за земельные участки), их размер составил 141 878,8 тыс.руб. или 55,8% ;
- расчеты по доходам от операций с основными средствами (продажа имущества), их размер составляет 58 271,4 тыс.руб. или 22,9%;
- расчеты по доходам от операционной аренды (аренда муниципального имущества), их размер составляет 38 038,0 тыс.руб. или 11,0%.

Основная часть просроченной задолженности по данным Департамента муниципальной собственности и градостроительства, сложилась по арендным платежам за земельные участки, которая составила 33 920,1 тыс.руб. или 67,1% всей просроченной задолженности, пени (сомнительная задолженность) по просроченным платежам составили 26 440,7 тыс.руб.

Всего по аренде земли заключено 4 360 договоров, из них по состоянию на 01.01.2022 отсутствует просроченная задолженность по 955 договорам, что составляет лишь 21,9%.

Просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2022 по аренде земельных участков числится по 3 405 договорам (78,1%), из них:

Наименование показателя	Кол-во договоров аренды земли	Сумма просроченной задолженности, в тыс.руб.	Процент от общей задолженности
задолженность до 500,0 тыс.руб.	3 392	13 602,1	17,7
задолженность от 500,0 тыс.руб. до 1,0 млн. руб.	9	6 474,0	21,1
задолженность свыше 1,0 млн. руб.	5	15 848,3	38,8
<b>ИТОГО</b>	<b>3 405</b>	<b>33 920,1</b>	<b>100</b>

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

По договорам с задолженностью ведется претензионно-исковая работа. В 2021 году по решениям судов взыскано 155,4 тыс.руб.

Подано в судебные органы 75 исковых заявлений на общую сумму 19 102,5 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2022 года рассмотрено и удовлетворено к взысканию 34 заявления на общую сумму к взысканию 4 919,3 тыс.руб.

**Анализ исследования кредиторской задолженности** показал, что по состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность уменьшилась на 4,3%, при этом она представлена только текущей задолженностью, по которой все расчеты будут произведены в 2022 году. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

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

Долговые обязательства за 2021 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 22.12.2020 № 91, установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 в сумме 350 000,0 тыс.руб.

В соответствии с п.п.1.2 п.1 решения Думы города Югорска от 27.12.2021 № 113, верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 утвержден в сумме 257 499,0 тыс.руб.

По итогам отчетного года объем муниципального долга увеличился на 39%, но при этом остался на экономически безопасном уровне – 21,6 % (средний уровень долговой нагрузки) от собственных доходов бюджета муниципального образования городского округа город Югорск (размер остатка муниципального долга по состоянию на 31.12.2021 по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

*Справочно: по исполнению 2020 года объем муниципального долга по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составлял 16,0 %.*

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.

При расчете нормы статьи 106 БК РФ, установлено превышение размера объема заимствований муниципального образования на 617,4 тыс.руб. по отношению к сумме направленной в 2021 году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств.

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 2020 - 2021 годах, срок платежей, по которым наступил в 2021 году) по кредитам кредитных организаций и привлеченному в 2021 году бюджетному кредиту составили за 2021 год - 12 708,1 тыс. руб.

Решением Думы города Югорска от 27.12.2021 № 113 утверждены расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году 12 720,0 тыс.руб.

По сравнению с первоначальными назначениями (решение Думы города от 22.12.2020 № 91) экономия по расходам на обслуживание муниципального долга составила 12 511,9 тыс.руб. (25 220,0 – 12 708,1).

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 01.01.20	сумма долгового обязательства получен. в 2020г./гашение %	погашение долгового обязательства в 2020году,	остаток на 01.01.21	сумма долгового обязательства получен. в 2021г./гашение %	погашение долгового обязательства в 2021году,	остаток на 01.01.2022
<b>Объем муниципального долга, в том числе:</b>	<b>221 000,0</b>	<b>510 000,0</b>	<b>-559 000,0</b>	<b>172 000,0</b>	<b>224 000,0</b>	<b>-157 001,0</b>	<b>238 999,0</b>
кредиты кредитных организаций	221 000,0	360 000,0	-409 000,0	172 000,0	198 000,0	-150 500,0	219 500,0
бюджетный кредит	0,0	150 000,0	-150 000,0	0,0	26 000,0	-6 501,0	19 499,0
<b>Обслуживание муниципального долга</b>	<b>0,0</b>	<b>14 163,9</b>		<b>0,0</b>	<b>12 708,2</b> <b>(12 701,8+6,4)</b>		<b>0,0</b>

По состоянию на 01.01.2021 муниципальный долг составлял 172 000,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2022 муниципальный долг составил 238 999,0 тыс.руб., т.е. размер долговых обязательств за 2021 год увеличился на 66 999,0 тыс.руб. или на 39 %.

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 01.01.2022 составляют **238 999,0 тыс.руб.**, из них:

- ПАО банка «ФК ОТКРЫТИЕ» остаток на 01.01.2022 по кредиту составляет 200 000,0 тыс.руб.
- ПАО «Сбербанк России» остаток на 01.01.2022 по кредиту составляет 19 500,0 тыс.руб.
- Департамент финансов Ханты-Мансийский автономный округ –Югра остаток по бюджетному кредиту составляет 19 499,0 тыс.руб.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

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

- 23.09.2021 предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры с лимитом 26 000,0 тыс.руб. Дата исполнения долгового обязательства –23.09.2022. Остаток по состоянию на 01.01.2022 года – 19 499,0 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 01.01.2022 составил 19 500,0 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 200 000,0тыс.руб. Остаток по данному кредиту по состоянию на 01.01.2022 года составил 200 000,0 тыс.руб. Дата исполнения долгового обязательства – 04.12.2022.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2022 объем долговых обязательств составляет 238 999,0 тыс.руб. и приходится на кредиты от кредитных организаций и бюджетный кредит.

### **ВЫВОДЫ**

1. В ходе проверки годового отчета об исполнении консолидированного бюджета с расшифровками и пояснительной запиской за 2021 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:

- при формировании и предоставлении бюджетной отчетности руководствоваться пунктом 8 Инструкции № 191н;
- текстовую часть Пояснительной записки подписывать руководствуясь пунктом 6 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 2021 год» в целом соответствует действующему бюджетному и налоговому законодательству, при этом установлено нарушение нормы ст.106 БК РФ, которое заключается в превышении размера объема заимствований муниципального образования на 617,4 тыс.руб. по отношению к сумме

направленной в 2021 году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств.

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.

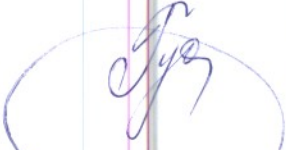
## ПРЕДЛОЖЕНИЯ


В связи с высоким муниципальным долгом (по состоянию на 01.01.2022 – 238 999,0 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.
3. Для увеличения поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности считаем целесообразным провести инвентаризацию имущественных прав и имущества, находящегося в муниципальной собственности (в казне, в хозяйственном ведении, в оперативном управлении учреждений), с целью выявления неиспользуемого имущества или используемого не по назначению.

**Председатель  
контрольно-счетной палаты города Югорска**

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

  
**Н.М. Гусева**

  
**О.Ю. Чистякова**