

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 2022 год

г.Югорск

13 апреля 2023 года

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

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований БК РФ.

В соответствии с пунктом 8.2 раздела 8 «Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске», утвержденном решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями от 24.04.2014 № 32, от 07.10.2014 № 68, от 18.11.2014 № 72, от 02.06.2015 № 35, от 29.10.2015 № 78, от 26.11.2015 № 85, от 23.06.2016 № 51, 13.09.2016 № 71, от 23.12.2016 №114, от 30.05.2017 № 46, от 31.10.2017 № 90, от 27.11.2018 № 83, от 29.10.2019 №72, от 24.12.2019 № 104, от 09.04.2020 № 18, от 24.11.2020 №85, от 25.02.2021 № 6, от 02.11.2021 № 91, от 20.12.2022 № 129), 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 2022 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 № 86; Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Югорска, утвержденного решением Думы города Югорска от 24.06.2015 № 49 (далее Порядок); иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и города Югорска.

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

Бюджетная политика 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 2022 год на бумажном носителе администрация города Югорска представила в контрольно-счетную палату 27 марта 2023 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 2022 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2022 год» представлен в Думу города Югорска 27 марта 2023 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 2022 год» одновременно представлены:

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

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

В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, п.8.1 раздела 8 Положения, п. 1.2, п. 1.3 раздела 1 Порядка, контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 9 главных администраторов бюджетных средств за 2022 год и годового отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ с расшифровками и пояснительной запиской за 2022 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Департамента финансов от 28.12.2020 № 70п "О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности"(с изменениями), утвержден Порядок составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Югорск главными распорядителями средств бюджета города Югорска, главными администраторами доходов бюджета города Югорска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Югорска и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями средств бюджета города Югорска, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – Порядок составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета; Порядок, утвержденный Приказом № 70п).

Приказом департамента финансов администрации города Югорска от 15.12.2022 № 61п «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений» утвержден срок представления годовой бюджетной отчетности в департамент финансов.

При проверке соблюдения сроков представления бюджетной отчетности за 2022 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 2022 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 2022 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2022 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 2022 год в части оформления бюджетной отчетности, достоверности отражения состояния активов, обязательств и результатов деятельности в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации, однако по результатам проверки было внесено замечание по соблюдению требований, предусмотренных разделом 8 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске, утвержденного решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с учетом изменений).

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 2022 год утверждена директором департамента финансов администрации города Югорска И.Ю. Мальцевой 21 декабря 2021 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 2022 год утвержден решением Думы города Югорска от 21.12. 2021 № 100 «О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В течение 2022 года в решение Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесено 4 изменения.

Последняя корректировка бюджета города утверждена решением Думы города Югорска от 20 декабря 2022 года № 127 .

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 2022 год, утвержденные решениями Думы города Югорска представлены в таблице.

**Основные показатели бюджета города Югорска на 2022 год,
утвержденные решениями Думы города Югорска**

(таблица в тыс.руб.)

№ пп	Дата решения	Номер решения	решение	Основные показатели бюджета города		
				доходы	расходы	- дефицит + профицит
1	21.12.21	№100	О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов	3 436 212,8	3 512 712,8	- 76 500,0
2	31.05.22	№52	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 21.12.2021 № 100 «О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов »	3 532 102,8	3 600 336,8	- 68 234,0
3	25.10.22	№106	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 21.12.2021 № 100 «О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов »	3 485 368,0	3 553 713,6	-68 345,6
4	29.11.22	№115	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 21.12.2021 № 100 «О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов »	3 524 032,6	3 637 378,2	-113 345,6
5	20.12.22	N127	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 21.12.2021 № 100 «О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов »	3 865 972,6	3 874 318,2	-8 345,6
6	Проект решения		Исполнение бюджета города Югорска за 2022 г	3 940 680,8	3 859 880,8	+80 800,0
7			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2021 год</i>	3 708 218,5	3 774 600,1	-66 381, 6
8			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2020 год</i>	4 252 915,5	4 201 153,8	+ 51 761,7
9			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2019 год</i>	3 741 335,8	3 706 626,0	+34 709,8

Первоначально бюджет города Югорска на 2022 год был утвержден по доходам в сумме 3 436 212,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 512 712,8 тыс. рублей, дефицит бюджета города в сумме (-)76 500,0 тыс. рублей.

Решением Думы города от 20.12.2022 № 127 бюджет утвержден по доходам в сумме 3 865 972,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 874 318,2 тыс. рублей, дефицит бюджета -8 345,6 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения, бюджет города за 2022 год исполнен с профицитом в размере 80 800,0 тыс. рублей.

Изменения основных параметров городского бюджета

(таблица тыс.руб.)

	Первоначальный план на 2022 год (реш.№100)	Утвержденный план с учетом изменений (реш.№127)	Показатели бюджета по состоянию на 31.12.2022	исполнение за 2022 год	отклон. исполнения от первоначального плана (+,-)	отклонен. исполнения от утвержденного плана №127 (+,-)	отклонен. исполнения от сводной росписи на 31.12.22
Доходы	3 436 212,8	3 865 972,6	3 865 972,6	3 940 680,8	+504468,0	+74 708,2	+74 708,2
Расходы	3 512 712,8	3 874 318,2	3 874 318,2	3 859 880,8	+347168,0	-14 437,4	-14 437,4
Дефицит (профицит)	- 76 500,0	-8 345,6	-8 345,6	+80 800,0	157 300,0	89 145,6	89 145,6

В предлагаемом проекте решения «Об исполнении бюджета города Югорска за 2022 год»:

- фактическое исполнение по доходам бюджета составило 3 940 680,8 тыс. рублей, что превышает объем доходов, утвержденный решением Думы от 20.12.2022 № 127 года на +74 708,2 тыс. рублей;
- фактическое исполнение по расходам составило 3 859 880,8 тыс. рублей, что ниже расходов, запланированных решением Думы от 20.12.2022 № 127 на - 14 437,4 тыс. рублей.

По сравнению с первоначально утвержденным планом от 21.12.2021 № 100:

- доходы бюджета исполнены с превышением на + 504 468,0 тыс. рублей;
- расходы бюджета исполнены с превышением на + 347 168,0 тыс. рублей.

Анализ выполнения плана по доходам и расходам за 2022 год поквартально:

(таблица в тыс.руб.)

	Доходы		Расходы	
	в тыс.руб.	уд.вес в %	в тыс.руб.	уд.вес в %
1 квартал	706 849,5	17,9	622 632,9	16,1
2 квартал	1 025 317,7	26,0	959 446,7	24,9
3 квартал	975 850,6	24,8	805 891,5	20,9
4 квартал	1 232 663,0	31,3	1 471 909,7	38,1
Всего за 2022 год	3 940 680,8	100,0	3 859 880,8	100,0

Анализ исполнения бюджета за 2022 год по кварталам показал, что по-прежнему сохраняется тенденция увеличения нагрузки на 4 квартал по сравнению с предыдущими периодами.

Увеличение кассовых расходов в 4 квартале, согласно пояснительной записки департамента финансов администрации города Югорска, обусловлено осуществлением большинства расходов в этом квартале, в том числе связанных с освоением целевых средств поступивших из бюджета автономного округа. Основной объем работ на объектах капитального строительства муниципальной собственности производится в летне - осенний период. Оплата выполненных работ производится по факту выполненных работ в основном в IV квартале.

ДОХОДЫ

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

Постановлением администрации города Югорска от 24.11.2021 № 2244-п «О перечне главных администраторов доходов бюджета города Югорска, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска» (с изменениями) утвержден Перечень из 21 главного администратора доходов бюджета города Югорска.

Основной объем поступлений доходов в бюджет города наблюдается по доходным источникам администрируемым департаментом финансов администрации города Югорска (2 052 507,9 тыс. рублей) и Федеральной налоговой службой по Ханты –Мансийскому автономному округу – Югре (1 677 620,8 тыс. рублей).

Думой города Югорска от 17.09.2021 № 76 принято решение о согласии в 2022 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 2022 год заменены дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования город Югорск в размере 23,85 % в сумме 519 715,9 тыс. рублей (плановый показатель).

Фактически поступило 587 781,9 тыс. рублей, в том числе сверхплановые доходы в результате согласия на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ в бюджет города сложились в сумме 68 066,0 тыс. рублей (*справочно: в 2021 году недополученные доходы в результате замены составили 25 289,4 тыс. рублей, в 2020 году дополнительно поступило 14 268,3 тыс. рублей, в 2019 году дополнительно поступило 16 928,4 тыс. рублей, в 2018 году дополнительно поступило 8 617,3 тыс. рублей.*)

Доходы в 2022 году исполнены на сумму 3 940 680,8 тыс. рублей или на 101,9 % к уточненному плану на год.

В структуре доходной части исполнения бюджета налоговые, неналоговые доходы составили 47,9 % (1 888 161,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления из других бюджетов 52,1 % (2 052 519,6 тыс. рублей)

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа уменьшился на - 98 756,3 тыс. рублей (99,6%) по сравнению с исполнением в 2021 году. Основное уменьшение поступлений бюджетных ассигнований показано по субсидиям из вышестоящего бюджета на сумму - 90 565,3 тыс. рублей.

Сравнительные показатели исполнения доходов бюджета города за 2021-2022 годы:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	Исполнение за 2021 год	План (решение Думы № 100)	Утвержден. план (решение Думы № 127)	Исполнение за 2022год	Отклонение исполнения бюджета за 2022г.:		
					исполнения за 2021 год	первоначал. плана № 100	утвержден. бюджета №127
1	2	3	4	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	1 556 942,6	1 601 598,7	1 805 480,6	1 888 161,2	+331 218,6	+286 562,5	+82 680,6
<i>Налоговые</i>	<i>1 417 627,6</i>	<i>1 505 340,3</i>	<i>1 637 679,6</i>	<i>1 713 010,0</i>	<i>+295 382,4</i>	<i>+207 669,7</i>	<i>+75 330,4</i>
<i>Неналоговые</i>	<i>139 315,0</i>	<i>96 258,4</i>	<i>167 801,0</i>	<i>175 151,2</i>	<i>+35 836,2</i>	<i>+78 892,8</i>	<i>+7 350,2</i>
Безвозмездные поступления	2 151 275,9	1 834 614,1	2 060 492,0	2 052 519,6	-98 756,3	+217 905,5	-7 972,4
<i>Дотации</i>	<i>85 444,9</i>	<i>13 016,0</i>	<i>105 610,6</i>	<i>105 610,6</i>	<i>+20 165,7</i>	<i>+92 594,6</i>	<i>0,0</i>
<i>Субвенции</i>	<i>1 571 598,7</i>	<i>1 661 859,5</i>	<i>1 514 518,2</i>	<i>1 508 233,2</i>	<i>-63 365,5</i>	<i>-153 626,3</i>	<i>-6 285,0</i>
<i>Субсидии</i>	<i>378 617,9</i>	<i>112 167,6</i>	<i>289 540,8</i>	<i>288 052,6</i>	<i>-90 565,3</i>	<i>+175 885,0</i>	<i>-1 488,2</i>
<i>Иные межбюджетные</i>	<i>121 155,7</i>	<i>47 571,0</i>	<i>151 510,0</i>	<i>151 310,8</i>	<i>+30 155,1</i>	<i>+103 739,8</i>	<i>-199,2</i>

трансферты								
	589,5	0,0	130,5	130,5	-459,0	+130,5	0,0	
Прочие безвозмездные поступления								
Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое значение	-7 000,8	0,0	-1 540,2	-1 540,2	+5 460,6	-1540,2	0,0	
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	870,0	0,0	572,1	572,1	-297,9	+572,1	0,0	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	0,0	150,0	150,0	+150,0	+150,0	0,0	
Всего доходов	3 708 218,5	3 436 212,8	3 865 972,6	3 940 680,8	+232 462,3	+504 468,0	+74 708,2	

По сравнению с исполнением бюджета по доходам в 2021 году, показатели налоговых доходов в 2022 году увеличились на +295 382,4 тыс. рублей. Основное увеличение наблюдается по НДФЛ (+ 276 393,4 тыс. рублей), по УСН (+11 339,2 тыс. рублей), по акцизам по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации (далее-акцизы) (+6 095,3 тыс. рублей) и т.д.

По неналоговым доходам наблюдается увеличение поступлений по сравнению с 2021 годом на сумму + 35 836,2 тыс. рублей, в том числе по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (+33 496,6 тыс. рублей) по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (+8 753,21 тыс. рублей), и т.д.

Основное уменьшение неналоговых поступлений показано в том числе по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (-5 934,2 тыс. рублей) и т.д.

Анализ исполнения доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2021-2022 годы
(таблица в тыс.руб.)

Наименование показателей	исполнение в 2021 году	План (решение Думы № 100)	Исполнено в 2022 году	Отклонение исполнения бюджета за 2022 год:	
				исполнения в 2021 году	первоначальн. плана
Налоговые доходы, в том числе:	1 417 627,6	1 505 340,3	1 713 010,0	+295 382,4	+207 669,7
НДФЛ	1 186 284,1	1 293 297,2	1 462 677,5	+276 393,4	+169 380,3
УСН	103 057,6	94 500,0	114 396,8	+11 339,2	+19 896,8
ЕНВД	4 306,4	0,0	-169,9	-4 476,3	-169,9
ЕСХН	4 269,7	1 800,0	1 535,5	-2 734,2	-264,5
Патентная система	7 667,2	7 800,0	7 749,5	+82,3	-50,5
Налог на имущество физических лиц	25 481,8	23 634,9	29 955,1	+4 473,3	+6 320,2
Земельный налог	37446,8	37 027,2	40 556,1	+3 109,3	+3 528,9
Госпошлина	5 992,5	4 865,0	6 577,0	+584,5	+1 712,0
Акцизы	29 074,0	27 652,0	35 169,3	+6 095,3	+7 517,3

Транспортный налог	14 047,5	14 764,0	14 563,1	+515,6	-200,9
Неналоговые доходы, в том числе:	139 315,0	96 258,4	175 151,2	+35 836,2	+78 892,8
Доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности	68 717,2	62 620,5	77 470,4	+8 753,2	+14 849,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 053,3	1 534,0	1 659,8	- 393,5	+125,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8 627,0	33,3	2 692,8	-5 934,2	+2 659,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	54 796,4	29 250,0	88 293,0	+33 496,6	+59 043,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 715,3	2 470,6	4 328,3	+613,0	+1 857,7
Прочие неналоговые поступления	1 405,8	350,0	706,9	-698,9	+356,9
ВСЕГО	1 556 942,6	1 601 598,7	1 888 161,2	+331 218,6	+286 562,5

РАСХОДЫ

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

Первоначальный план расходов бюджета на 2022 год утвержден решением Думы города Югорска от 21.12.2021 № 100 «О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и составлял **3 512 712,8 тыс. рублей**.

Исполнение бюджета города Югорска в 2022 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 4 раза.

План расходов, с учетом изменений, составил **3 874 318,2 тыс. рублей** (решение Думы города Югорска от 20.12.2021 № 127), что больше первоначального плана расходов на **361 605,4 тыс. рублей или на 10,3%**.

Исполнение расходов бюджета за 2022 год составило **3 859 880,8 тыс. рублей**.

Уточненный план расходов за 2022 год исполнен на 99,6 %. Абсолютное отклонение исполнения от уточненного плана составило **14 437,4 тыс. рублей**.

По сравнению с 2021 годом объем исполнения расходных обязательств в 2022 увеличился на 2,3% или на **85 280,7 тыс. рублей**, что обусловлено увеличением оплаты труда в связи с индексацией фонда оплаты труда и повышением минимального размера оплаты труда.

Расходы бюджета за счет межбюджетных трансфертов (без учета дотаций) за 2022 год составили **1 947 596,6 тыс. рублей** и занимают 50,5 % в общей структуре расходов бюджета:

- за счет субвенций - 1 508 233,2 тыс. рублей,
- за счет субсидий - 288 052,6 тыс. рублей,
- за счет иных межбюджетных трансфертов - 151 310,8 тыс. рублей.

Бюджет города Югорска, как и в прошлые годы, традиционно является социально ориентированным. Расходы бюджета города в 2022 году на социальный блок по разделам «Образование», «Культура», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Здравоохранение» составили 2 572 750,1 тыс. рублей или 66,7 % общего объема расходов.

Структура и анализ расходов бюджета города в разрезе разделов квалификации расходов бюджета за 2022 год представлены в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование разделов	уточнен- ный план на 31.12.22	исполнено в 2022 году	% испол- нения	уд. вес %	темп прироста к 2021 году, %	справочно. исполнено за 2021 год	
						в тыс.руб.	абсолют- ные отклонен. в тыс.руб.
0100 Общегосудар- ственные вопросы	388 896,6	387 601,8	99,7	10,04	11,6	347 415,1	40 186,7
0200 Национальная оборона	8 414,4	8 414,4	100	0,22	5,1	8 004,0	410,4
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 419,8	8 419,8	100	0,22	-0,5	8 463,9	- 44,1
0400 Национальная экономика	249 599,3	249 220,1	99,8	6,46	-40,6	419 800,5	- 170 580,4
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	601 850,9	600 027,7	99,7	15,54	-0,3	601 903,1	- 1 875,4
0600 Охрана окружающей среды	2 945,0	2 945,0	100	0,08	124,7	1 310,8	1 634,2
0700 Образование	2 012 312,6	2 007 067,3	99,7	52,00	6,6	1 881 986,4	125 080,9
0800 Культура, кинематография	203 266,9	203 213,4	100	5,26	18,3	171 842,9	31 370,5
0900 Здравоохранение	1 555,4	1 555,4	100	0,04	-62,0	4 097,9	- 2 542,5
1000 Социальная политика	138 072,7	133 212,9	96,5	3,45	20,9	110 155,6	23 057,3
1100 Физическая культура и спорт	228 482,7	227 701,1	99,7	5,90	24,0	183 600,6	44 100,5
1200 Средства массовой информации	23 898,4	23 898,4	100	0,62	2,5	23 311,2	587,2
1300 Обслуживание муниципального долга	6 603,5	6 603,5	100	0,17	-48,0	12 708,1	- 6 104,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	3 874 318,2	3 859 880,8	99,6	100	2,3	3 774 600,1	85 280,7

Неполное освоение средств (менее 98,0%), наблюдается по разделу «Социальная политика» обусловлено уменьшением количества получателей мер поддержки по субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Из анализа расходов бюджета видно, что расходы бюджета города Югорска за отчетный год по сравнению с 2021 годом в целом увеличились на (+) 85 280,7 тыс. рублей или на 2,3 %.

Основное **снижение расходов** бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло:

- по разделу 0400 «Национальная экономика» (- 170 580,4 тыс. рублей или на 40,6%) неисполнение обусловлено тем, что сократилось количество крестьянско-фермерских хозяйств, получающих субсидии на поддержку и развитие животноводства. Кроме того, в 2021 году были произведены расходы по строительству приюта для животных;

- по разделу 0900 «Здравоохранение» (- 2 542,5 тыс. рублей или на 62,0%), что обусловлено меньшим объемом расходов, связанных с профилактикой коронавирусной инфекции. Кроме того, в 2022 году не производились расходы, связанные с оплатой услуг по организации работы обсерватора и организации временного пребывания в изоляторе для выздоравливающих от коронавирусной инфекции и болеющих в легкой или бессимптомной форме жителей города Югорска.

- по разделу 1300 «Обслуживание муниципального долга» (- 6 104,6 тыс. рублей или на 48,0%) в связи с тем, что в 2022 году муниципальному образованию был предоставлен бюджетный кредит с процентной ставкой 0,1% годовых.

Основной **рост расходов** бюджета в 2022 году **по сравнению с 2021 годом** произошел:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 11,6% (+ 40 186,7 тыс. рублей) обусловлено повышением оплаты труда работников казенных учреждений в связи с индексацией фонда оплаты труда и повышением минимального размера оплаты труда, увеличением расходов на оплату ЖКУ за жилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности, приобретением 2 единиц специализированной коммунальной техники, увеличением расходов на оплату исполнительных документов судебных органов, а также проведением работ по обследованию строительных конструкций многоквартирных жилых домов;

- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 124,7% (+ 1 634,2 тыс. рублей) обусловлено оплатой услуг по ликвидации несанкционированных свалок. Кроме того, приобретено специализированное оборудование для исполнения в области участия в организации деятельности по накоплению, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов;

- по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 18,3% (+ 31 370,5 тыс. рублей) обусловлено увеличением значения целевого показателя средней заработной платы. Произведены расходы на создание виртуального концертного зала на базе МАУ «Центр культуры «Югра-презент», реализацию проекта музейно-туристического комплекса «Ворота в Югру»;

- по разделу 1000 «Социальная политика» на 20,9% (+ 23 057,3 тыс. рублей) обусловлено расходами по выплату вознаграждения приемным родителям в связи с тем, что увеличилось количество детей с 12 лет и на 20,0% увеличилось детей с ограниченными возможностями здоровья в приемных семьях. Произведены расходы по предоставлению субсидий на приобретение жилых помещений 9 молодым семьям;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 24,0% (+44 100,5 тыс. рублей) обусловлено проведением работ по устройству «Умной» спортивной площадки. Кроме того, увеличены расходы на оплату труда работников муниципального учреждения физической культуры и спорта в связи с индексацией фонда оплаты труда и повышением минимального размера оплаты труда .

Согласно представленному анализу исполнения расходов бюджета города за 2022 год по экономическому содержанию в структуре расхода бюджета (с учетом расходов муниципальных учреждений города Югорска) наибольший удельный вес занимают следующие расходы:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на сумму 2 271 760,1 тыс. руб. или 58,9%;

- оплата работ, услуг на сумму 704 098,8 тыс. рублей или 18,2%;

- увеличение стоимости основных средств на сумму 313 562,9 тыс. рублей или 8,1%;

- иные расходы (вложения в материальные запасы, социальное обеспечение, обслуживание муниципального долга) на сумму 296 033,8 тыс. рублей или 7,7%;

- безвозмездные перечисления организациям текущего характера на сумму 274 425,2 тыс. рублей или 7,1%.

В соответствии с решением Думы от 21.12.2021 № 100 «О бюджете города Югорска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год утверждены 9 главных распорядителей средств бюджета города Югорска:

- Дума города Югорска;

- Администрация города Югорска;

- Департамент финансов администрации города Югорска;

- Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации г.

Югорска;

- Управление образования администрации города Югорска;
- Управление культуры администрации города Югорска;
- Управление социальной политики администрации города Югорска;
- Контрольно-счетная палата города Югорска;
- Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска.

В ведомственной структуре расходов наибольший удельный вес составили расходы Управления образования администрации города Югорска 47,8% или в сумме 1 843 043,9 тыс. рублей.

Расходы Департамента жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска составили 16,7% или в сумме 642 679,8 тыс. рублей и Администрации города Югорска исполнено 12,7% или 491 748,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2022 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	12 803,1	12 801,9	1,2	100
Администрация города Югорска	040	493 376,3	491 748,6	1 627,7	99,7
Департамент финансов	050	46 133,2	46 132,8	0,4	100
Департамент муниципальной собственности и градостроительства	070	279 848,2	275 278,0	4 570,2	98,4
Управление образования администрации города Югорска	230	1 848 236,8	1 843 043,9	5 192,9	99,7
Управление культуры	240	286 914,6	286 861,1	53,5	100
Управление социальной политики	280	253 100,1	253 087,0	13,1	100
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	8 247,9	8 247,7	0,2	100
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации г.Югорска	460	645 658,0	642 679,8	2 978,2	99,5
ВСЕГО		3 874 318,2	3 859 880,8	14 437,4	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 99,6% от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ или **3 838 831,1 тыс. рублей.**

В непрограммные расходы включены расходы, направленные на функционирование Думы города Югорска, Контрольно-счетной палаты города Югорска.

Исполнение непрограммных расходов за 2022 год составило 21 049,7 тыс. рублей 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	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО	3 706 626,0	4 201 153,8	3 774 600,1	3 859 880,8
в том числе:				
- непрограммные расходы бюджета	20 100,3	20 569,7	37 960,2	21 049,7

-расходы бюджета на реализацию муниципальных программ	3 686 525,7	4 180 584,1	3 736 639,9	3 838 831,1
Доля расходов бюджета, сформированных программно-целевым методом	99,5%	99,5%	99,0%	99,5%

Исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ

Решением Думы города Югорска от 21.12.2021 № 100 утверждены объемы бюджетных ассигнований на реализацию 17-ти муниципальных программ города Югорска на общую сумму 3 494 470,0 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в решение о бюджете города на 2022 год и сводную бюджетную роспись, плановый объем финансирования муниципальных программ был уточнен на (+) 358 797,2 тыс. рублей и составил **3 853 267,2 тыс. рублей.**

Фактическое исполнение бюджета по 17 муниципальным программам составило **3 838 831,1 тыс. рублей** или **99,6%** от уточненного плана.

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

(таблица в тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	Первоначально утвержденный план расходов	Изменения плана расходов	Уточненный план расходов	Исполнено за 2022 год	% исполнения
МП «Отдых и оздоровление детей»	22 940,4	- 1 073,4	21 867,0	21 865,0	100
МП «Развитие образования»	1 826 663,3	+ 49 732,7	1 876 396,0	1 871 148,8	99,7
МП «Культурное пространство»	275 768,7	+ 21 233,0	297 001,7	296 948,2	100
МП «Развитие физической культуры и спорта»	172 545,4	+ 42 702,2	215 247,6	214 466,1	99,6
МП «Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	60 021,3	+ 3 963,2	63 984,5	63 971,5	100
МП «Развитие жилищной сферы»	90 740,0	+ 151 499,1	242 239,1	237 730,7	98,1
МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	84 449,9	+ 180 050,6	264 500,5	263 917,0	99,8
МП «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	268 688,7	+ 57 884,1	326 572,8	325 015,5	99,5
МП «Управление муниципальным имуществом»	60 056,7	+ 25 336,7	85 393,4	85 331,5	99,9
МП «Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	29 515,0	+ 428,3	29 943,3	29 943,3	100
МП «Доступная среда»	1 000,0	0	1 000,0	1 000,0	100
МП «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	499 582,8	- 153 670,4	345 912,4	344 285,0	99,5
МП «Развитие информационного сообщества»	4 000,0	0	4 000,0	4 000,0	100
МП «Управление муниципальными финансами»	65 545,6	- 19 507,5	46 038,1	46 037,7	100
МП «Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	8 976,1	+ 303,9	9 280,0	9 280,0	100
МП «Развитие гражданского общества, реализация госуд. национальной политики и профилактика экстремизма»	23 506,1	+ 205,2	23 711,3	23 711,3	100

МП «Развитие муниципальной службы»	470,0	- 290,5	179,5	179,5	100
ИТОГО	3 494 470,0	+ 358 797,2	3 853 267,2	3 838 831,1	99,6

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

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

Источники финансирования	Объем финансирования на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022		Объем финансирования на 2022 год (уточненный план)	Исполнено на 01.01.2023	
	млн. рублей	млн. рублей	%	млн. рублей	млн. рублей	%
федеральный бюджет	63,8	63,3	99,1	68,7	68,4	99,5
бюджет автономного округа	2 015,5	1 998,3	99,1	1 886,9	1 879,2	99,6
местный бюджет	1 684,0	1 675,1	99,5	1 897,7	1 891,2	99,7
внебюджетные источники	179,1	145,4	81,2	189,4	160,2	84,6
ВСЕГО:	3 942,4	3 882,1	98,5	4 042,6	3 999,0	98,9

Из анализа видно, что:

- исполнение расходов по 10-ти муниципальным программам составило 100%;
- исполнение расходов по 6-ти муниципальным программам выше 99%;
- наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Развитие жилищной сферы» -98,1%.

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 2022 год, 2 муниципальные программы «Развитие жилищной сферы» и «Доступная среда» по результатам оценки, являются как **умеренно эффективные**.

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

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета города за 2022 год в составе 5 муниципальных программ осуществлялась реализация 6 региональных проектов, направленных на достижение результатов 5 национальных проектов:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование национального проекта	Уточненный план расходов	Исполнено за 2022 год	Объем средств программы	Удельный вес,% (от программы)
Национальный проект «Образование»: - региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	747,8	747,8	1 876 396,0	0,04
Национальный проект «Культура»: - региональный проект «Цифровая культура»	5 700,0	5 700,0	297 001,7	1,92

Национальный проект «Жилье и городская среда»: - региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	12 310,1	12 310,1	326 572,8	3,77
Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»: - региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»; - региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	3 555,6	3 555,6	345 912,4	1,03
Национальный проект «Демография»: - региональный проект «Спорт – норма жизни»	476,2	476,2	215 247,6	0,22
Объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов, ВСЕГО	22 789,7	22 789,7	3 061 130,5	0,74

В 2022 году в городе реализовано 2 инициативных проекта, за счет средств бюджета округа, местного бюджета, средств граждан и организаций, расходы составили 20 628,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов на реализацию инициативных проектов представлен в таблице:

Наименование инициативного проекта	Источники финансирования	Уточненный план расходов	Исполнено (тыс.руб.)	% исполнения
Создание безопасных и комфортных условий для проживания в микрорайоне 14А (в границах ТОС «Снегири»: улицы Александровская, Андреевская, Давыдовская, Луговая)	итого	14 852,9	14 852,9	100
	окружной бюджет	10 000,0	10 000,0	100
	местный бюджет	4 552,9	4 552,9	100
	инициативные платежи граждан	300,0	300,0	100
Благоустройство дворовой территории многоквартирных домов № 1, № 3, № 5 по улице 40 лет Победы	итого	6 730,8	5 775,2	85,8
	окружной бюджет	4 451,3	3 782,4	85,0
	местный бюджет	2 274,1	1 988,2	87,4
	инициативные платежи граждан	5,4	4,6	85,2
ВСЕГО		21 583,7	20 628,1	95,6

Таким образом, по итогам 2022 года программная часть расходов бюджета города составила 99,6 % 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 2022 год утвержден в размере 42 416,0 тыс. рублей (решение Думы города Югорска от 21.12.2021 № 100 «О бюджете города Югорска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»).

В течение 2022 года план был уточнен и составил 79 719,9 тыс. рублей. Исполнение плана по доходам дорожного фонда за 2022 год составило 79 789,7 тыс. рублей или 100,1%.

Остатки муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2022 составляли 1 569,9 тыс. рублей.

Расходы средств дорожного фонда в 2022 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 2022 год		Исполнено	% исполнения
	первоначальн.	уточненный		
Реконструкция автомобильной дороги по улице Уральская	0,0	318,0	318,0	100%
Текущий ремонт автомобильных дорог	0,0	35 054,0	35 054,0	100%
Содержание автомобильных дорог	42 416,0	45 917,8	45 917,8	100%
ИТОГО:	42 416,0	81 289,8	81 289,8	100%

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

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Уточненный план бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на 2022 год составлял 214 845,5 тыс. рублей.

Фактический объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2022 год составил **210 233,9 тыс. рублей** или 97,9 % уточненных плановых назначений, в том числе:

- за счет федерального бюджета – 0,0 тыс. рублей;
- за счет средств окружного бюджета – 196 100,3 тыс. рублей (97,8%);
- за счет местного бюджета – 14 133,6 тыс. рублей (99,3%)

Информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2022 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.	170 731,3	170 697,7	100
Приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	23 668,8	19 194,1	81,1
Строительство сетей канализации 5,7 микрорайонов индивидуальной застройки	19 524,1	19 524,1	100
Корректировка проектно-сметной документации по строительству сетей канализации 5,7 микрорайонов индивидуальной застройки	600,0	500,0	83,3
Реконструкция автомобильной дороги по улице Уральская	321,3	318,0	99,0
ИТОГО	214 845,5	210 233,9	97,9

Согласно сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (форма № 0503190) по состоянию на 01.01.2022 числились:

- 2 объекта незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов 147 819,6 тыс. рублей из них:

- на сумму 28 547,2 тыс. рублей (по объекту «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Уральская»). В течение 2022 года скорректирована сметная стоимость на сумму (+) 318,0 тыс. рублей заключенного муниципального контракта, объект введен в эксплуатацию;
- на сумму 119 272,4 тыс. рублей (на объект «Сети канализации микрорайонов индивидуальной застройки микрорайонов 5,7 (3,4,5 этап)»). В 2022 году выполнена корректировка ПСД, изменение сметной стоимости объекта увеличилось на (+) 131 174,9 тыс. рублей.

Информация по объектам незавершенного строительства за 2022 без учета ПИР и ПСД представлена в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

№	Наименование объекта	Сметная стоимость	Расходы на реализацию инвестиционного проекта			
			на 01.01.2022	2022 год увеличение	2022 год уменьшение	на 01.01.2023
1	Реконструкция автомобильной дороги по ул. Уральская	28 865,2	28 547,2	318,0	28 865,2	0
2	Площадка для накопления твердых коммунальных отходов, г.Югорск, ул. Калинина в районе дома № 46	267,3	0	267,3	267,3	0
3	Площадка для накопления твердых коммунальных отходов, г.Югорск, ул. Сахарова в районе дома № 7/2 по ул. Чкалова	651,0	0	651,0	651,0	0
4	Площадка для накопления твердых коммунальных отходов, г.Югорск, Зеленая зона в районе остановки на 2 км	158,4	0	158,4	158,4	0
5	Умная площадка	41 390,3	0	29 698,2	127,5	29 570,7
6	Автомобильная дорога по ул. Железнодорожная (остановочный комплекс)	1 654,4	0	1 654,4	1 654,4	0
7	Сети канализации микрорайонов индивидуальной застройки микрорайонов 5,7 (3,4,5 этап)	250 447,4	119 272,4	20 024,1	0	139 296,5
	ВСЕГО	323 434,0	147 819,6	52 771,4	31 723,8	168 867,2

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Муниципальные гарантии города Югорска в 2022 году не предоставлялись.

Первоначально расходы резервного фонда администрации города Югорска на 2022 год были утверждены (решением Думы города Югорска от 21.12.2021 № 100) в сумме 2 500,0 тыс. рублей. Решением Думы города Югорска от 20.12.2022 № 127 были внесены изменения и сумма резервного фонда составила 1 000,0 тыс. рублей. Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Югорска в 2022 году составило 0,0 тыс. рублей.

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

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Согласно бюджетной отчетности муниципального образования город Югорск, сформированной из отчетности главных администраторов доходов бюджета города Югорска и главных распорядителей бюджетных средств, размер дебиторской и кредиторской задолженности, без учета дебиторской задолженности по межбюджетным трансфертам составляет:

(таблица в тыс.руб.)

	Задолженность по состоянию на 01.01.2022	Задолженность по состоянию на 01.01.2023	Отклонения по задолженности
дебиторская задолженность, всего	370 782,4	477 826,0	+ 107 043,6
в т.ч. просроченная	50 582,6	52 518,0	+ 1 935,4
кредиторская задолженность, всего	28 122,3	21 646,9	- 6 475,4
в т.ч. просроченная	0	0	0

Таким образом, дебиторская задолженность на начало 2023 года увеличилась на (+) 107 043,6 тыс. рублей или на 28,9% , в том числе просроченная задолженность увеличилась на (+) 1 935,4 тыс. рублей или 3,7%.

Основную часть дебиторской задолженности в части доходов на 01.01.2023 года составляют:

- расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (арендные платежи за земельные участки), их размер составил 141 741,7 тыс. рублей или 29,7% ;
- расчеты по доходам от операций с основными средствами (продажа имущества), их размер составляет 236 675,5 тыс. рублей или 49,5% ;
- расчеты по доходам от операционной аренды (аренда муниципального имущества), их размер составляет 38 070,0 тыс. рублей.

Основная часть просроченной задолженности по данным Департамента муниципальной собственности и градостроительства, сложилась по арендным платежам за земельные участки, которая составила 28 910,7 тыс. рублей или 55,1% всей просроченной задолженности, по просроченным платежам за найм жилых помещений составила 7 057,7 тыс. рублей или 90,4% всей просроченной задолженности.

Просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2023 по аренде земельных участков и платежам за найма жилых помещений числится за:

Наименование показателя	Сумма просроченной задолженности, в тыс. руб.	Процент от общей задолженности
Юридические лица	13 440,4	37,4
Индивидуальные предприниматели	13 210,3	36,7
Физические лица	9 317,7	25,9
ИТОГО	35 968,4	100

Основными причинами образования просроченной задолженности являются 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 2022 году направлено 269 исковых заявлений (заявлений о вынесении судебных приказов, заявлений о

включении в реестр кредиторов), удовлетворено исковых заявлений на общую сумму 16 131,6 тыс. рублей.

Погашено в досудебном порядке на сумму 6 849,2 тыс. рублей, взыскано по решениям суда и судебным приказам 5 174,3 тыс. рублей.

Анализ исследования кредиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность уменьшилась на 23%, при этом она представлена только текущей задолженностью, по которой все расчеты будут произведены в 2023 году. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

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

Долговые обязательства за 2022 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 21.12.2021 № 100, установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 в сумме 350 000,0 тыс.руб.

В соответствии с п.п.1.2 п.1 решения Думы города Югорска от 20.12.2022 № 127, верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 утвержден в сумме 245 186,0 тыс. рублей.

По итогам отчетного года объем муниципального долга уменьшился на 12,1%, при этом остался на экономически безопасном уровне – 16,2 % (средний уровень долговой нагрузки) от собственных доходов бюджета муниципального образования городского округа город Югорск (размер остатка муниципального долга по состоянию на 31.12.2022 по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Справочно: по исполнению 2021 года объем муниципального долга по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составлял 21,6 %.

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

Общая сумма муниципальных заимствований в 2022 году составила 294 000,0 тыс. рублей и не превышает сумму направленную в 2022 году на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств. Погашение долговых обязательств составило 322 813,0 тыс. рублей, дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей. Требования ст. 106 БК РФ соблюдены.

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

Расходы бюджета города Югорска на обслуживание муниципального долга (оплата процентов по кредитам, полученным по договорам и муниципальным контрактам, заключенным в 2021 - 2022 годах, срок платежей, по которым наступил в 2022 году) по кредитам кредитных организаций и привлеченному в 2022 году бюджетному кредиту, составили в 2022 году - 6 603,5 тыс. рублей.

Решением Думы города Югорска от 20.12.2022 № 127 утверждены расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году 6 603,5 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальными назначениями (решение Думы города от 21.12.2021 № 100) экономия по расходам на обслуживание муниципального долга составила 19 841,5 тыс. рублей (26 445,0 – 6 603,5).

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 01.01.21	сумма долгового обязательства получен. в 2021 г. гашение %	погашение долгового обязательства в 2021 году,	остаток на 01.01.22	сумма долгового обязательства получен. в 2022 гашение %	погашение долгового обязательства в 2022 году	остаток на 01.01.2023
Объем муниципального долга, в том числе:	172 000,0	224 000,0	-157 001,0	238 999,0	294 000,0	-322 812,0	210 186,0
кредиты кредитных организаций	172 000,0	198 000,0	-150 500,0	219 500,0	30 000,0	-249 500,0	0,0
бюджетный кредит	0,0	26 000,0	-6 501,0	19 499,0	264 000,0	-73 313,0	210 186,0
Обслуживание муниципального долга	0,0	14 163,9		0,0	6 603,5		0,0

По состоянию на 01.01.2022 муниципальный долг составлял 238 999,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг составил 210 186,0 тыс. рублей, т.е. размер долговых обязательств за 2022 год уменьшился на 28 813,0 тыс. рублей или на 12 %.

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 01.01.2023 составляют **210 186,0 тыс. рублей**, из них:

- Департамент финансов Ханты-Мансийский автономный округ –Югра остаток по бюджетному кредиту составляет 210 186,0 тыс. рублей.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

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

- 22.04.2020 года заключен муниципальный контракт на оказание банковских услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии для финансирования бюджета муниципального образования в ПАО «Сбербанк России» с лимитом 100 000,0 тыс. рублей. Остаток по данному кредиту по состоянию на 01.01.2022 составил 19 500,0 тыс. рублей. Дата исполнения долгового обязательства – 22.11.2022. Остаток по состоянию на 01.01.2023 года – 0,0 тыс. рублей.

- 09.11.2020 года заключен муниципальный контракт на оказание банковских услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии для финансирования бюджета муниципального образования в филиале Западно-Сибирского ПАО банка «ФК ОТКРЫТИЕ» с лимитом 200 000,0 тыс. рублей. Остаток по данному кредиту по состоянию на 01.01.2022 года составил 200 000,0 тыс. рублей. Дата исполнения долгового обязательства – 04.12.2022. Остаток по состоянию на 01.01.2023 года – 0,0 тыс. рублей.
- 23.09.2021 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 26 000,0 тыс. рублей. Дата исполнения долгового обязательства – 23.09.2022. Остаток по состоянию на 01.01.2023 года – 0,0 тыс. рублей.
- 26.04.2022 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 219 000 000,0 тыс. рублей. Дата исполнения долгового обязательства – 01.04.2025. Остаток по состоянию на 01.01.2023 года – 168 936,0 тыс. рублей.
- 22.11.2022 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 45 000,0 тыс. рублей. Дата исполнения долгового обязательства – 22.11.2023. Остаток по состоянию на 01.01.2023 года – 41 250,0 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2023 объем долговых обязательств составляет 210 186,0 тыс. рублей и приходится на бюджетные кредиты.

ВЫВОДЫ

1. В ходе проверки годового отчета об исполнении консолидированного бюджета с расшифровками и пояснительной запиской за 2022 год фактов неполноты, недостоверности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено. По результатам проверки были внесены предложения главному администратору бюджетных средств (ДЖКиСК) по соблюдению требований предусмотренных п.8.3 раздела 8 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске утвержденного решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с учетом изменений).

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 2022 год» в целом соответствует действующему бюджетному и налоговому законодательству.

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

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В связи с высоким муниципальным долгом (по состоянию на 01.01.2023 – 210 186,0 тыс. рублей) необходимо найти эффективные решения для снижения нагрузки на бюджет города, в частности:

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

2. Департаменту муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска в целях сокращения дебиторской задолженности принять меры к более эффективному управлению имуществом, усилить претензионно-исковую деятельность.

**Председатель
контрольно-счетной палаты города Югорска**

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



Н.М. Гусева

О.Ю. Чистякова