

## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА

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

Телефакс: (34675) 50083  
Телефон: 50083

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета города Югорска за 2016 год и на проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2016 год»

г.Югорск

от 19 апреля 2017г.

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

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется органом муниципального финансового контроля, сформированным представительным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования с соблюдением требований БК РФ.

В соответствии с пунктом 8.2 раздела 8 «Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске», утвержденном решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями от 24.04.2014 № 32, от 07.10.2014 № 68, от 18.11.2014 № 72, от 02.06.2015 № 35, от 29.10.2015 № 78, от 26.11.2015 № 85, от 23.06.2016 № 51, 13.09.2016 № 71, от 23.12.2016 № 114), 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 01 апреля текущего финансового года администрация города Югорска представляет в контрольно-счетную палату отчет об исполнении бюджета города Югорска.

Контрольно-счетная палата в течение одного месяца готовит заключение на отчет об исполнении бюджета города Югорска на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Югорска.

Контрольно-счетная палата одновременно направляет заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска в Думу города Югорска и в администрацию города Югорска.

Заключение контрольно-счетной палаты на проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2016 год» подготовлено на основании: Бюджетного кодекса Российской Федерации; Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"; Устава города Югорска; Положения «Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске», утвержденного решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48; Положения «О



контрольно-счетной палате города Югорска», утвержденного решением Думы города Югорска №17 от 29.02.2012г.; Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Югорска, утвержденного решением Думы города Югорска от 24.06.2015 № 49 (далее Порядок); иных нормативных правовых актов законодательства Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и города Югорска.

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

Отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2016 г. на бумажном носителе администрация города Югорска представила в контрольно-счетную палату 30 марта 2017 года, то есть в срок, предусмотренный п.8.3 раздела 8 Положения «Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске».

Одновременно с годовым отчетом представлена бюджетная отчетность по формам, установленным п.11.3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2011 г. №191н (далее – Инструкция №191н):

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);

- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) в составе следующих приложений:

- Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений (ф. 0503361);

- Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364);

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

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

- Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);

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

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

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

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

Данные, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета за 2016 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности распорядителей бюджетных средств.



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.

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2016 год» представлен в Думу города Югорска 30 марта 2017 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 2016 год» одновременно представлены:

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

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

В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, п.8.1 раздела 8 Положения, п. 1.2, 1.3 Порядка, контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств за 2016 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2016 год.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2016 год представлена в Департамент финансов администрации города Югорска в срок, установленный приказом Департамента финансов от 12.12.2016 № 52п "О сроках представления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета за 2016год".

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями и в объеме, предусмотренными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), и Порядком составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Югорска главными распорядителями средств бюджета города Югорска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Югорска, главными администраторами доходов бюджета города Югорска утвержденным приказом Департамента финансов администрации города Югорска от 30.12.2013 № 63п (с изменениями от 03.11.2015 № 37п, от 19.04.2016 № 231).

Бюджетная отчетность, представленная в составе годового отчета об исполнении консолидированного бюджета города Югорска за 2016 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 консолидированной отчетности по муниципальному образованию, а так же программного комплекса министерства финансов «СКИФ БП» для предоставления отчетности в субъект Российской Федерации.

В ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2016год 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 2016 год в части оформления бюджетной отчетности, достоверности отражения состояния активов, обязательств и результатов деятельности в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации.

В соответствии со ст.ст. 215.1, 87 БК РФ, исполнение бюджета города возложено на Департамент финансов администрации города Югорска, который ведет реестр расходных обязательств муниципального образования в порядке, установленном постановлением администрации города Югорска от 30.12.2011 № 3134 «О Порядке ведения реестра расходных обязательств города Югорска».

В соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, департаментом финансов администрации города Югорска, утверждена сводная роспись расходов бюджета города Югорска, которая доведена до главных распорядителей средств местного бюджета в разрезе ведомственной структуры. Первоначальная сводная роспись расходов бюджета города Югорска на 2016 год утверждена заместителем главы администрации – директором департамента финансов администрации города Югорска Л.И. Горшковой 22 декабря 2015 года, то есть до начала очередного финансового года.

Бюджет города на 2016 год утвержден решением Думы города Югорска от 22 декабря 2015 года № 94, последняя корректировка бюджета города утверждена решением Думы города Югорска от 29 декабря 2016 года № 126.

Всего в течение 2016 года в решение Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2016 год» внесено 7 изменений.

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;
- в связи с осуществлением мер по оптимизации расходов местного бюджета, в том числе по реорганизации муниципальных учреждений и т.д.

#### Утверждение бюджета города Югорска на 2016 год

(таблица в тыс.руб.)

№ пп	Дата решения	Номер решения	решение	Основные показатели бюджета города		
				доходы	расходы	- дефицит + профицит
1	22.12.15	№ 94	О бюджете города Югорска на 2016 год	2 684 245,3	2 762 805,6	- 78 560,3
2	09.03.16	№ 15	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016»	2 818 987,5	2 897 547,8	- 78 560,3
3	05.05.16	№ 41	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016»	3 094 762,0	3 183 120,9	- 88 358,9
4	23.06.16	№ 49	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016»	2 982 208,0	3 070 566,9	- 88 358,9
5	13.09.16	№ 70	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016»	3 211 826,6	3 324 533,2	-112 706,6
6	24.11.16	№ 101	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016»	3 575 999,6	3 565 871,6	+10 128,0



7	23.12.16	№ 115	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016»	3 664 993,6	3 663 197,1	+1 796,5
8	29.12.16	№ 126	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016»	3 663 945,9	3 662 149,4	+1 796,5
9	проект		Исполнение бюджета города Югорска за 2016 год	3 692 908,8	3 639 158,8	+ 53 750,0
			Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2015 год (факт)	3 820 297,1	3 909 314,0	- 89 016,9
			Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2014 год (факт)	3 195 761,6	3 423 182,1	- 227 420,5
			Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2013 год (факт)	3 805 002,1	4 085 078,7	- 280 076,7

Первоначально бюджет города Югорска на 2016 год был утвержден по доходам в сумме 2 684 245,3 тыс.руб., по расходам в сумме 2 762 805,6 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме (-) 78 560,3 тыс.руб.

Решением Думы города от 29.12.2016 № 126 бюджет утвержден по доходам в сумме 3 663 945,9 тыс.руб., по расходам в сумме 3 662 149,4 тыс.руб., прогнозируемый профицит бюджета в размере + 1 796,5 тыс.руб.

Согласно представленного проекта решения, бюджет города за 2016 год исполнен с профицитом в размере 53 750,0 тыс.руб.

#### Изменения основных параметров городского бюджета

(табл. в тыс.руб.)

	Первоначальный план на 2016 год (реш. №94)	Утвержденный план с учетом изменений (реш. №126)	сводная роспись бюджета по состоянию на 31.12.2016г	исполнение за 2016 год	отклонение сводной росписи от утвержден. плана (+,-)	отклонение исполнения от первоначального плана (+,-)	отклонение исполнения от утвержден. плана (+,-)	отклонение исполнения от сводной росписи на 31.12.2016
Доходы	2 684 245,3	3 663 945,9	3 663 945,9	3 692 908,8	0	+1008663,5	+28962,9	+28962,9
Расходы	2 762 805,6	3 662 149,4	3 662 149,4	3 639 158,8	0	+876353,2	-22990,6	-22990,6
дефицит	- 78 560,3	+1 796,5	+1 796,5	+ 53 750,0	0	+132310,3	+51953,5	+51953,5

В предлагаемом проекте решения «Об исполнении бюджета города Югорска за 2016 год»:

- фактическое исполнение по доходам бюджета составило 3 692 908,8 тыс.руб., что выше доходов, утвержденных решением Думы от 29.12.2016 № 126 года на 28 962,9 тыс.руб.;
- фактическое исполнение по расходам составило 3 639 158,8 тыс.руб., что ниже расходов, запланированных решением Думы от 29.12.2016 № 126 на 22 990,6 тыс.руб.

По сравнению с первоначально утвержденным планом от 22.12.2015 № 94:

- доходы бюджета исполнены с превышением на 1 008 663,5 тыс.руб.;
- расходы бюджета исполнены с превышением на 876 353,2 тыс.руб.

Анализ выполнения плана по доходам и расходам за 2016 год поквартально:

	Доходы		Расходы	
	в тыс.руб.	уд.вес в %	в тыс.руб.	уд.вес в %
1 квартал	610 566,0	16,5	571 060,0	15,7
2 квартал	872 696,2	23,6	879 317,7	24,2
3 квартал	881 498,9	23,9	842 465,5	23,1
4 квартал	1 328 147,7	36,0	1 346 315,6	37,0
Всего за 2016 год	3 692 908,8	100	3 639 158,8	100



Анализ исполнения бюджета за 2016 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 отчасти обусловлено досрочной выплатой в декабре заработной платы, срок которой приходится на первую половину января следующего года, кроме того, освоение целевых средств окружного бюджета так же приходится на этот период, оплата за выполненные работы производится по факту выполнения.

Решением Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета города, состоящий из 3 главных администраторов доходов (администрация города Югорска, Департамент финансов администрации города Югорска и Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска). К перечню главных администраторов доходов бюджета города Югорска утверждена таблица № 1, в которой указаны 8 администраторов доходов, администрирование которых осуществляют органы исполнительной власти Российской Федерации и таблица № 2, в которой указаны 3 администратора доходов, администрирование которых осуществляют органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

Всего утверждено 14 главных администраторов доходов бюджета города Югорска.

В течение 2016 года в перечень администраторов доходов внесены изменения, в результате которых к концу года количество главных администраторов доходов бюджета города не изменилось и составило 14 главных администраторов доходов бюджета, но изменился Перечень главных администраторов доходов.

1. Включено в Перечень два главных администратора бюджета доходов в связи с поступлением платежей в бюджет города Югорска в течение 2016 года, в том числе:

- Межрегиональное управление федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Уральскому Федеральному округу (160);

- Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (177).

2. Исключено из Перечня два главных администратора бюджета доходов, в связи с отсутствием поступлений в бюджет города Югорска в течение 2016 года, в том числе:

- Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (161);

- Управление Федеральной миграционной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (192).

Процент исполнения бюджета по доходам за 2016 год в разрезе главных администраторов доходов бюджета города Югорска составляет от 100% до 109,4%.

Самый высокий процент выполнения плана по доходам за 2016 год показан у Управления Федерального Казначейства по Ханты – Мансийскому автономному округу - Югре – 109,4% .

Основной объем доходов в бюджет исполнен по департаменту финансов администрации города Югорска (2 579 669,9 тыс.руб.) и Управлению Федеральной налоговой службы по Ханты – Мансийскому автономному округу – Югре (954 445,8 тыс.руб.).

## 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.

Думой города Югорска от 29.09.2015 № 71 принято решение о согласии в 2016 году на полную замену дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских



округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 10,5 % или 176 501,7 тыс.рублей. Фактически поступило 185 859,8 тыс.рублей.

В связи с принятием данного решения в бюджет города дополнительно поступило 9 358,1 тыс.руб. (справочно: в 2015 году дополнительно поступило 202,6 тыс.руб., в 2014 году недопоступило 2 739,7 тыс.руб. в 2013 году дополнительно поступило 20 213,4 тыс.руб.).

В структуре доходной части исполнения бюджета налоговые, неналоговые доходы составили 30,2 % (1 114 704,1 тыс. руб.), безвозмездные поступления из других бюджетов 69,8 % (2 578 204,7 тыс.руб.)

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа уменьшился на 228 147,5 тыс.руб. по сравнению с исполнением в 2015 году. Основное уменьшение поступлений бюджетных ассигнований показано по субсидиям из вышестоящих бюджетов на сумму 213 049,9 тыс.руб. Снижение поступлений показано по иным безвозмездным поступлениям на сумму 91 211,1 тыс.руб.

#### Сравнительные показатели исполнения доходов бюджета города за 2015-2016 годы

(таблица в тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	Исполнение за 2015 год	План (решение Думы № 94)	Утвержд. план (решение Думы № 126)	Плановые показат. бюджета города 31.12.16	Исполнение за 2016 год	Отклонение исполнения бюджета за 2016г от			
						исполнения бюджета за 2015г.	первоначального плана № 94	утвержд. бюджета № 126	от плана на 31.12.16
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Доходы:</b>	<b>1013944,9</b>	<b>987 534,5</b>	<b>1 068 522,2</b>	<b>1 068 522,2</b>	<b>1 114 704,1</b>	<b>100759,2</b>	<b>127 169,6</b>	<b>46181,9</b>	<b>46181,9</b>
Налоговые	864965,9	913108,1	934 405,6	934 405,6	975 356,2	110390,3	62248,1	40950,6	40950,6
Неналоговые	148979,0	74 426,4	134 116,6	134 116,6	139 347,9	-9631,1	64921,5	5231,3	5231,3
<b>Безвозмездн поступления</b>	<b>2806352,2</b>	<b>1 696 710,8</b>	<b>2 595 423,7</b>	<b>2 595 423,7</b>	<b>2 578 204,7</b>	<b>-228147,5</b>	<b>881493,9</b>	<b>-17219,0</b>	<b>- 17219,0</b>
Дотации	252349,9	153 929,7	288 072,3	288 072,3	288 072,3	35722,4	134142,6	0	0
Субвенции	1195831,0	1 102 846,5	1233683,3	1233683,3	1230455,3	34624,3	127608,8	-3228,0	-3228,0
Субсидии	1192336,1	439 723,9	991 823,1	991 823,1	979 286,2	-213049,9	539562,3	-12536,9	- 12536,9
Иные межбюджетные трансферты	166844,3	210,7	75 637,0	75 637,0	75 633,2	-91211,1	75422,5	-3,8	-3,8
Прочие безвозмезд. поступления	1621,9	0	6 380,0	6 380,0	7 380,0	5758,1	7380,0	1000,0	1000,0
Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое значение	-2631,0	0	-172,0	-172,0	-2 622,3	8,7	-2622,3	-2450,3	-2450,3
<b>Всего доходов</b>	<b>3820297,1</b>	<b>2 684 245,3</b>	<b>3 663 945,9</b>	<b>3 663 945,9</b>	<b>3 692 908,8</b>	<b>-127388,3</b>	<b>1008663,5</b>	<b>28962,9</b>	<b>28962,9</b>

По сравнению с исполнением бюджета по доходам в 2015 году, показатели налоговых доходов в 2016 году увеличились на 110 390,3 тыс.руб.

Уменьшение поступлений по сравнению с 2015 годом наблюдается по неналоговым доходам (-) 9 631,1 тыс.руб., в том числе по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (-168,8 тыс.руб.), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (- 6139,1 тыс.руб.), по штрафам, санкциями и возмещению ущерба(- 6291,6 тыс.руб.).



*Анализ исполнения доходов бюджета города Югорска без учета безвозмездных поступлений  
(таблица в тыс.руб.)*

Наименование показателей	исполнение в 2015 году	План (решение Думы № 94)	Исполнено в 2016 году	Отклонение исполнения бюджета	
				от испол- нения в 2015 году	от первонач. плана
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>864965,9</b>	<b>913 108,1</b>	<b>975356,2</b>	<b>110390,3</b>	<b>62248,1</b>
НДФЛ	692377,7	750 167,5	790574,8	98197,1	40407,3
УСН	55164,7	56186,4	62709,0	7544,3	6522,6
ЕНВД	38412,9	36400,0	30973,8	-7439,1	-5426,2
ЕСН	1446,3	377,0	367,8	-1078,5	-9,2
Патентная система	3006,6	2487,8	4945,0	1938,4	2457,2
Налог на имущество физич. лиц	14997,2	13122,0	10885,3	-4111,9	-2236,7
Земельный налог	39236,0	34702,0	47460,8	8224,8	12758,8
Госпошлина	5230,2	4560,6	5703,3	473,1	1142,7
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин...	15094,2	15104,8	21736,4	6642,2	6631,6
Задолженность и перерасчеты по отменен. налогам	0,1	0	0	-0,1	0
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>148 979,0</b>	<b>74 426,4</b>	<b>139 347,9</b>	<b>-9 631,1</b>	<b>64 921,5</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	76 986,9	54397,9	76818,1	-168,8	22420,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	3227,1	964,0	5688,5	2461,4	4724,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	598,9	250,0	1105,9	507,0	855,9
Доходы от продажи материаль- ных и нематериальных активов	54 955,0	15150,0	48815,9	-6139,1	33665,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13211,1	3664,5	6919,5	-6291,6	3255,0
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 013 944,9</b>	<b>987 534,5</b>	<b>1 114 704,1</b>	<b>100 759,2</b>	<b>227 928,8</b>

Согласно решения Думы города Югорска от 28.02.2017 № 2 «Об итогах собираемости налогов и сборов в бюджет города Югорска за 2016 год», задолженность по уплате налоговых платежей по состоянию на 01.01.2017, по данным Межрайонной инспекции ИФНС России № 4 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, составила 48 155,0 тыс.руб., что выше задолженности сформированной по состоянию на 01.01.2016 на 25 047,0 тыс.руб.

Снижение задолженности по сравнению с прошлым финансовым годом наблюдается только по упрощенной системе налогообложения. По остальным налогам происходит рост задолженности, самый значительный рост показан по НДФЛ (+22 704,0 тыс.руб.).

Сравнительный анализ задолженности по налогам по состоянию на 01.01.2017 года в разрезе видов основных налогов и их удельного веса в сравнении с задолженностью по состоянию на 01.01.2016 года представлен в таблице:



(таблица в тыс.руб.)

наименование налога	Задолжен ность на 01.01.2015	%	Задолжен ность на 01.01.2016	%	рост (+), снижение (-) к 2015г	Задолжен ность на 01.01.2017	%	рост (+), снижение (-) к 2016
<b>Задолженность по основным налогам с учетом пени всего, в том числе:</b>	<b>25057,0</b>	<b>100</b>	<b>23108</b>	<b>100</b>	<b>-1949,0</b>	<b>48 155,0</b>	<b>100</b>	<b>+25 047,0</b>
НДФЛ	1704,0	6,8	1790,0	7,7	+86,0	24 494,0	50,9	+22 704,0
УСН	7043,0	28,1	5304,0	23,0	-1739,0	4 961,0	10,3	- 343,0
ЕНВД	7471,0	29,8	6163,0	26,7	-1308,0	6 366,0	13,2	+203,0
Налог на имущество физических лиц	5049,0	20,2	3833,0	16,6	-1216,0	5012,0	10,4	+1 179,0
Земельный налог	2830,0	11,3	4747,0	20,5	+1917,0	5 708,0	11,9	+961,0
Единый сельскохозяйственный налог	5	0	4	0	-1,0	4	0	0
Прочие (штрафы)	955,0	3,8	1267,0	5,5	+312,0	1610,0	3,3	+343,0

## РАСХОДЫ

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

Первоначальный план расходов бюджета на 2016 год утвержден решением Думы города от 22.12.2015 № 94 и составлял 2 762 805,6 тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись бюджета на 2016 год по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждена заместителем главы администрации города Югорска - директором департамента финансов 22.12.2015 и соответствует решению Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94. Лимиты бюджетных обязательств на 2016 год утверждены заместителем главы администрации города Югорска - директором департамента финансов 22.12.2015 и доведены до главных распорядителей бюджетных средств.

В процессе исполнения бюджета плановый объем расходов изменялся 7 раз.

План расходов с учетом изменений, утвержденный решением Думы от 29.12.2016 № 126 составил 3 662 149,4 тыс.руб. Кассовое исполнение расходов бюджета за 2016 год составило 3 639 158,8 тыс.руб. Уточненный план расходов за 2016 год исполнен на 99,4%. Абсолютное отклонение составило 22 990,6 тыс.руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета в 2016 году продемонстрировало рост на 31,7% от размера первоначальных назначений и снижение на 6,9% по сравнению с кассовым исполнением расходов за 2015 год.

Основными причинами изменения (увеличения) объема расходов бюджета города в 2016 году послужило дополнительное поступление межбюджетных трансфертов и перевыполнение плана собственных доходов бюджета.

Расходы бюджета за счет межбюджетных трансфертов (без учета дотаций) за 2016 год составили 2 288 473,5 тыс.руб. и занимают 62,9% в общей структуре расходов бюджета, из них:

- за счет субвенций - 1 230 455,3 тыс.руб.,
- за счет субсидий - 982 385 тыс.руб.,
- за счет иных межбюджетных трансфертов - 75 633,2 тыс.руб.



Кроме того, в бюджет города в 2016 году поступили бюджетные ассигнования за счет прочих безвозмездных поступлений в сумме 7380,0 тыс.руб., в том числе:

- пожертвования от юридических лиц в размере 7 000,0 тыс.руб. (израсходованы на выполнение работ по обеспечению безопасности дорожного движения);
- из резервного фонда Правительства Тюменской области в сумме 380,0 тыс.руб. (израсходованы на приобретение компьютерной техники и комплектующих материалов для МАУ «Молодежный центр «Гелиос» на сумму 203,0 тыс.руб.; на приобретение сценических костюмов для МАУ «Центр культуры «Югра-презент» на сумму 177,0 тыс.руб.).

На приоритетные расходные обязательства, софинансируемые за счет средств окружного бюджета путем предоставления субсидий, в 2016 году направлено 1 052 170,1 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города Югорска 96 792,9 тыс.руб. (доля софинансирования).

Наибольший объем таких обязательств исполнен в рамках следующих 4-х программ :

Наименование государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	Всего исполнено, в тыс.руб.	в том числе:			
		федеральный бюджет	окружной бюджет	местный бюджет	доля, %
Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей ХМАО-Югры в 2016-2020 годах	483 279,3	1 304,6	424 708,2	58 571,1	12,1
Развитие транспортной системы ХМАО-Югры на 2016-2020 годы(ПП «Дорожное хозяйство»)	151 015,0	-	142 989,7	8 025,3	5,
Развитие физической культуры и спорта в ХМАО- Югре на 2016-2020 годы	227 108,0	-	215 752,0	11 356,0	5,0
Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности .....	110 402,0	-	96 952,1	13 449,9	12,2
ИТОГО по 4 программам:	971 804,3	1 304,6	880 402,0	91 402,3	9,4

В приложении к настоящему заключению представлена сравнительная динамика исполнения бюджета по расходам за 8 лет, с учетом первоначально утвержденного объема расходов бюджета и его фактического исполнения.

В расходах бюджета в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления наибольший удельный вес занимают следующие расходы:

- безвозмездные перечисления организациям на сумму 1 947 117,7 тыс.руб. или 53,5%;
- увеличение стоимости основных средств на сумму 853 987,2 тыс.руб. или 23,5%;
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда 398 395,1 тыс.руб. или 11%;
- оплата работ и услуг на сумму 328 101,9 тыс.руб. или 9%.

Бюджет города Югорска, как и в прошлые годы, традиционно является социально ориентированным. Расходы бюджета города по разделам «Образование», «Культура», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составили в 2016 году 1 884 078,6 тыс.руб. или 51,8% общего объема расходов.

Структура и анализ расходов бюджета города в разрезе разделов квалификации расходов бюджета за 2016год представлена в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование разделов	уточнен-ный план на 31.12.16	исполне-но в 2016 году	% испол-нения	уд. вес %	темп прироста к 2015 г., в тыс.руб./ %	справочно. за 2015	
						исполнено	уд.вес, %
0100 Общегосударственные вопросы	290 672,3	289 072,4	99,4	7,9	-1,6	293 695,3	99,5
0200 Национальная оборона	6 278,1	6 278,1	100	0,2	-12,6	7 183,2	100,0
0300 Национальная безопасность и	6 444,3	6 444,2	100	0,2	16,1	5 552,7	100,0



правоохранительная деятельность							
0400 Национальная экономика	600 409,1	598 353,0	99,7	16,4	28,1	466 990,6	99,9
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	821 365,1	808 809,5	98,5	22,2	-38,5	1 316 162,1	99,5
0600 Охрана окружающей среды	560,0	560,0	100	-	120,9	253,5	100,0
0700 Образование	1 405 609,8	1 401 959,2	99,7	38,5	6,9	1 311 954,0	100,0
0800 Культура, кинематография	127 210,1	127 210,1	100	3,5	3,2	123 276,3	99,9
1000 Социальная политика	103 315,3	101 497,0	98,2	2,8	-19,9	126 680,4	98,4
1100 Физическая культура и спорт	253 412,3	253 412,3	100	7,0	13,9	222 519,0	100,0
1200 Средства массовой информации	21 573,0	21 573,0	100	0,6	2,3	21 096,0	100,0
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	25 300,0	23 990,0	94,8	0,7	72	13 950,9	87,2
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>3 662 149,4</b>	<b>3 639 158,8</b>	<b>99,4</b>	<b>100</b>	<b>-6,9</b>	<b>3 909 314,0</b>	<b>99,7</b>

Из анализа расходов бюджета видно, что расходы бюджета города Югорска за отчетный год по сравнению с 2015 годом в целом снижены на 270 155,2 тыс.руб. или на – 6,9% (3 909 314,0- 3 639 158,8).

Основное увеличение расходов произошло по разделам:

- 0400 «Национальная экономика» (+131 362,4 тыс.руб.),
- 0700 «Образование» (+ 90 005,2 тыс.руб.),
- 1100 «Физическая культура и спорт» (+ 30 893,3 тыс.руб.),
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+ 10 039,1тыс.руб.);

Снижение расходов по сравнению с 2015 годом произошло по разделам :

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (- 507 352,6 тыс.руб.),
- 1000 «Социальная политика» (- 25 183,4 тыс.руб.).

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

- по разделу 0100 в связи с неиспользованием средств резервного фонда и экономией по почтовым расходам;
- по разделу 0400 в связи с неисполнением до конца года подрядчиком обязательств по муниципальному контракту;
- по разделу 0500 в связи с неисполнением до конца года двумя застройщиками обязательств по передачи квартир;
- по разделу 0700 в связи с тем, что не использованы средства окружного бюджета на организацию питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях в связи с проведением карантинных мероприятий, а так же в связи с активированными днями;
- по разделу 1000 в связи с экономией, сложившейся по отделу опеки и попечительству из-за вакантной должности, а так же в связи с экономией, образовавшейся при проведении торгов;
- по разделу 1300 досрочным гашением муниципального долга и меньшим объемом взятого кредита.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2016 год в разрезе ведомственной структуры представлен в сравнительной таблице:

Главные распорядители средств бюджета	код ведом.	Уточненный план расходов	Фактическое исполнение	откл. факта от плана	процент выполнения
Дума города Югорска	010	26 679,6	26 610,5	- 69,1	99,7
Администрация города Югорска	040	625 329,2	623 980,1	- 1 349,1	99,8
Департамент финансов администрации города Югорска	050	62 180,0	59 864,0	- 2 316,0	96,3



Департамент муниципальной собственности и градостроительства	070	502 446,1	487 286,2	- 15 159,9	97,0
Управление образования администрации города Югорска	230	1334 518,1	1 330 870,7	- 3 647,4	99,7
Управление культуры администрации города Югорска	240	119 611,7	119 611,7	-	100,0
Управление социальной политики администрации города Югорска	280	102 635,5	102 635,5	-	100,0
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации г.Югорска	460	888 749,2	888 300,1	- 449,1	99,9
<b>ВСЕГО</b>		<b>3 662 149,4</b>	<b>3 639 158,8</b>	<b>- 22 990,6</b>	<b>99,4</b>

Из анализа исполнения расходов бюджета видно, что исполнение расходов за 2016 год, ниже 99%, сформировано по двум главным распорядителям бюджетных средств - департаменту финансов администрации города Югорска (96,3%) и департаменту муниципальной собственности и градостроительства (97%).

Основная причина низкого исполнения:

- по департаменту финансов администрации города Югорска: сокращением расходов направленных на обслуживание муниципального долга и неиспользованием средств резервного фонда;
- по департаменту муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска: неисполнение двумя застройщиками обязательств по передачи квартир.

Основной объем расходов бюджета сформирован в рамках 22 муниципальных программ города Югорска (далее – муниципальные программы), доля по которым составила 99,1% от общей суммы расходов или 3 607 897,5 тыс. руб.

Уточненный план непрограммных расходов на 2016 год составлял 31 331,8 тыс.руб.

Фактическое исполнение непрограммных расходов за 2016 год - 31 261,3 тыс.руб. или 99,8%.

Исполнение по непрограммным расходам составило 0,9% от общей суммы расходов и включает в себя бюджетные ассигнования, направленные на:

- функционирование главы города Югорска 2 815,2 тыс.руб.;
- функционирование Думы и контрольно-счетной палаты города Югорска 23 795,3 тыс.руб.;
- проведение выборов 2 000,0 тыс.руб.;
- мероприятия в рамках Всероссийской сельскохозяйственной переписи 206,8 тыс.руб.;

а так же бюджетные ассигнования за счет средств окружного бюджета, поступившие в конце 2016 года сверх утвержденного решением о бюджете объема на финансовое обеспечение реализации в 2016 году муниципальных программ города Югорска в размере 2 444,0 тыс.руб.

### **Исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ города Югорска**

Решением Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 утверждены бюджетные ассигнования на реализацию в 2016 году 22 муниципальных программ города Югорска на сумму 2 730 360,6 тыс.руб.

В результате внесения изменений в решение о бюджете города на 2016 год плановый объем финансирования целевых программ был уточнен и составил 3 630 817,6 тыс.руб., что больше первоначального плана на 900 457,0 тыс.руб.

Фактическое исполнение по муниципальным программам составило 3 607 897,5 тыс.руб. или 99,4% от уточненного плана.



Анализ объема расходов бюджета в рамках муниципальных программ представлен в таблице:

(в тыс.руб.)

Наименование показателей	2012год	2013год	2014год	2015год	2016год
<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО</b>	<b>3 790 478,7</b>	<b>4 085 078,7</b>	<b>3423182,1</b>	<b>3 909 314,0</b>	<b>3 639 158,8</b>
в т.ч. фактические расходы бюджета на реализацию муниципальных программ	3 586 111,1	3 851 614,3	3389005,2	3 875 286,4	3 607 897,5
справочно:					
- уточненный план расходов на МП	4 067 435,6	3 951 103,6	3 405 406,1	3 888 121,9	3 630 817,6
- отклонение факта от плана	-481 324,5	-99 489,3	-16 400,9	- 12 835,5	-22 920,1
- процент исполнения плана	88,2%	97,5%	99,5%	99,7%	99,4%
<b>Доля расходов бюджета, сформированных программно-целевым методом</b>	<b>94,6%</b>	<b>94,3%</b>	<b>99,0%</b>	<b>99,1%</b>	<b>99,1%</b>

По 9 муниципальным программам исполнение составило 100%.

Наименьший процент (менее 97%) исполнения сложился по 4-м программам:

- МП «Управление муниципальными финансами в городе Югорске на 2014-2020годы». Исполнение составило 96,3% в связи с сокращением расходов, направленных на обслуживание муниципального долга и неиспользованием средств резервного фонда;

- МП «Организация деятельности по опеке и попечительству в городе Югорске на 2014-2020 годы». Исполнение составило 96,6% в связи с экономией, сложившейся из-за вакантной должности по отделу опеки и попечительству, а так же экономией, сложившейся при проведении торгов. Кроме того, меньше приобретено квартир, так как 1 человек утратил статус ребенка, оставшегося без попечения родителей.

- МП «Капитальный ремонт жилищного фонда города Югорска на 2014-2020 годы». Исполнение составило 93,7% в связи с отказом нанимателя квартиры, находящейся в муниципальной собственности, от проведения запланированного ремонта полов.

- МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Югорска на 2014-2020 годы». Исполнение составило 96,8%. Неисполнение расходов объясняется нарушением подрядчиком обязательств по муниципальному контракту на выполнение работ по разработке проектов планировки территории города, а так же нарушением обязательств (сроков сдачи) по муниципальным контрактам двумя застройщиками по передаче 95 квартир.

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

Наименование МП	Уточненный план, в тыс.руб.	Исполнено, в тыс.руб.	отклонение, в тыс.руб.	% исполнения
МП «Управление муниципальными финансами в городе Югорске на 2014-2020годы»	62 180,0	59 864,0	- 2 316,0	96,3%
МП «Организация деятельности по опеке и попечительству в городе Югорске на 2014-2020 годы»	52 655,1	50 864,7	- 1 790,4	96,6%
МП «Капитальный ремонт жилищного фонда города Югорска на 2014-2020 годы»	3 274,5	3 069,8	- 204,7	93,7%
МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Югорска на 2014-2020 годы»	434 178,0	420 097,1	- 14 080,9	96,8%
Итого по 4 МП:	552 287,6	533 895,6	- 18 392,0	X

В 2016 году контрольно-счетной палатой проведены экспертизы на 105 проектов постановлений администрации города Югорска о внесении изменений и дополнений в



действующие муниципальные программы городского округа город Югорск.

По результатам экспертиз внесено 20 предложений и замечаний, которые были учтены разработчиками муниципальных правовых актов.

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

### ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Согласно бюджетной отчетности муниципального образования город Югорск, сформированной из отчетности главных распорядителей бюджетных средств, размер дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 составил:

- дебиторская задолженность 137 714,2 тыс.руб.;

- кредиторская задолженность 4 193,8 тыс.руб.

По сравнению с данными на начало 2016 года размер дебиторской задолженности снизился на 20% или на 32 791,3 тыс.руб., размер кредиторской задолженности снизился на 76% или на 13 663,6 тыс.руб.

Сравнительный анализ изменения показателей объема дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2016 года представлен в таблице:

Дебиторская задолженность, в тыс.руб.		отклонение	Кредиторская задолженность, в тыс.руб.		отклонение
на 01.01.2016	на 01.01.2017		на 01.01.2016	на 01.01.2017	
170 505,5	137 714,2	-32 791,3	17 857,4	4 193,8	- 13 663,6
			<i>в том числе остатки межбюджетных трансфертов</i>		
			5 555,4	0	-5 555,4
			Кредиторская задолженность без учета остатков межбюджетных трансфертов		
			12 307,0	4 193,8	- 8 113,2

**Анализ исследования дебиторской задолженности** показал:

По состоянию на 01.01.2017 размер дебиторской задолженности по сравнению с показателями на начало 2016 года снизился на 32 791,3 тыс.руб.

Наибольший объем задолженности по состоянию на 01.01.2017 сформирован:

- по арендным платежам (аренда муниципального имущества и земельных участков) в размере 122 457,0 тыс.руб., что составляет 88,9% от общей суммы задолженности;
- по платежам при продаже земельных участков, государственная собственность по которым не разграничена в размере 8 337,5 тыс.руб., что составляет 6,0% от общей суммы задолженности;
- по прочим поступлениям от денежных взысканий (*неустойка, начисленная фонду «Жилище», за несвоевременное исполнение условий муниципального контракта по передаче объектов долевого строительства*) в размере 4 482,3 тыс.руб., что составляет 3,2% от общей суммы задолженности.

**По договорам аренды муниципального имущества** дебиторская задолженность на конец 2016 года снизилась на 14 750,5 тыс.руб. и составила 74 736,9 тыс.руб. Данная задолженность является просроченной.

В составе данной задолженности наибольший размер числится по трем дебиторам на общую сумму 74 038,2 тыс.руб. или 99,1 % от общей суммы задолженности, из них:



- ООО «Югорскэнергогаз» - 28 856,6 тыс.руб. или 38,6% от общей суммы задолженности (период возникновения задолженности с февраля 2011 года по декабрь 2014 года, договоры расторгнуты, есть решения суда о взыскании задолженности);
- ОАО «Служба заказчика» - 43 542,2 тыс.руб. или 58,3% от общей суммы задолженности (период возникновения задолженности - декабрь 2014 года на основании договора уступки права требования, заключенного с ООО «Югорскэнергогаз», из мирового соглашения о взыскании задолженности в судебном порядке);
- ООО «Оптторг» - 1 639,4 тыс.руб. или 2,2 % от общей суммы задолженности (период возникновения задолженности с марта 2015 года по январь 2016 года, договор расторгнут, организация находится в стадии ликвидации, ведется претензионно-исковая работа).

**По договорам аренды земельных участков** государственная собственность на которые не разграничена дебиторская задолженность на конец 2016 года снизилась на 5 901,0 тыс.руб. и составила 47 720,1 тыс.руб. Данная задолженность является просроченной.

Наибольший размер задолженности (более 500 тыс.руб.) числится по 18-ти договорам и составляет 21 377,2 тыс.руб. или 39,9%, из них задолженность по 5-ти договорам превышает 1 млн.руб. и общий размер данной задолженности составляет 13 523,2 тыс.руб.

**По договорам продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена дебиторская задолженность на конец 2016 года увеличилась на 7 798,4 тыс.руб. и составила 8 337,5 тыс.руб. Данная задолженность является просроченной.

**По договорам купли-продажи муниципального имущества** дебиторская задолженность на конец 2016 года снизилась на 2,8 тыс.руб. и составила 37,4 тыс.руб. (начисленные пени по договору от 23.07.2014 № 9, заключенному с Зобниным А.В.). Данная задолженность является просроченной.

Нереальной к взысканию просроченной дебиторской задолженности на балансе не числится.

**Кредиторская задолженность** согласно бюджетной отчетности на конец 2016 года снижена на 13 663,6 тыс.руб. или на 76,0% и составляет 4 193,8 тыс.руб. Задолженность возникла по остаткам не выплаченной заработной платы и начислений на ФОТ, а так же по платежам за коммунальные услуги за декабрь 2016 года. Таким образом, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 представлена только текущей задолженностью, просроченной задолженности не реальной к взысканию на балансе не числится.

## НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Согласно бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2017 по объему незавершенного строительства, осуществляемого за счет средств бюджета автономного округа и бюджета муниципального образования, числилось 89 объекта незавершенного строительства с общей плановой стоимостью строительства 4 682 290,4 тыс.руб.

Фактический объем финансирования данных объектов с начала строительства по состоянию на 01.01.2017 года составил 3 603 490,6 тыс.руб., в том числе:

- за счет средств бюджета автономного округа 2 900 903,00 тыс. руб., что составляет 80,5% от общего объема финансирования;
- за счет средств местного бюджета 702 587,7 тыс.руб., что составляет 19,5% от общего объема финансирования.

Расшифровка в разрезе групп в зависимости от сферы принадлежности (направленности) объектов, а так же в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на балансе у которых числятся объекты незавершенного строительства приведена в таблице:



таблица в тыс.руб.

Наименование группы объектов	кол-во	Плановая стоимость строительства объекта	фактическое финансирование объектов с начала строительства на 01.01.2017, всего	средства окружного бюджета	средства местного бюджета
по департаменту муниципальной собственности и градостроительства администрации города					
жилищное строительство	7	609 797,40	609 797,40	541 524,70	68 272,70
производственная сфера	1	22 777,20	22 777,20	0	22 777,20
<b>ИТОГО</b>	<b>8</b>	<b>632 574,60</b>	<b>632 574,60</b>	<b>541 524,70</b>	<b>91 049,90</b>
по департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города					
социально-культурная сфера	1	1 462 369,0	1 268 824,4	1 199 601,2	69 223,2
жилищно-коммунальная сфера	10	896 144,3	324 890,3	281 683,1	43 207,2
развитие отраслей экономики	4	718 701,6	455 527,9	301 131,4	154 396,5
благоустройство	32	82 497,7	81 369,5	28 704,6	52 664,9
долевое участие в строительстве для приобретения жилых помещений	1	608 454,8	608 454,8	543 023,8	65 431,0
иные объекты	33	281 548,4	231 849,2	5 234,2	226 615,0
<b>ИТОГО</b>	<b>81</b>	<b>4 049 715,8</b>	<b>2 970 916,0</b>	<b>2 359 378,3</b>	<b>611 537,8</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>89</b>	<b>4 682 290,40</b>	<b>3 603 490,70</b>	<b>2 900 903,00</b>	<b>702 587,70</b>

### МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

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

Долговые обязательства за 2016 год, включаемые в муниципальный долг, состоят из кредитов полученных от кредитной организации и бюджетного кредита.

В соответствии с п.1 решения Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94, установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 в сумме 265 000 тыс.руб., предельный объем муниципального долга – 400 000,0 тыс.руб.

В соответствии с п.п.1.1 п.1 решения Думы города Югорска от 29.12.2016 № 126, верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 утвержден в сумме 288 000,0 тыс.руб., предельный объем муниципального долга – 400 000,0 тыс.руб. Фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 составил 243 000,0 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга на конец 2016 года, утвержденный решением Думы города Югорска от 22.12.2005 № 94 (с изменениями), не превышен (288 000 > 243 000).

Максимально возможный объем муниципального долга, в соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ – 100 % от объема собственных доходов.



По итогам отчетного года объем муниципального долга остался на экономически безопасном уровне – 26,2 % от собственных доходов бюджета муниципального образования городского округа город Югорск (размер остатка муниципального долга по состоянию на 31.12.2016 по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

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.

Размер оплаты процентов по кредитам, полученным по договорам и муниципальным контрактам, заключенным в 2016 году и в 2015 году (срок уплаты, по которым наступил в 2016 году) составил за 2016 год 23 990,017 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам 2 900,24 тыс. руб., по кредитам кредитных организаций 21 089,777 тыс.руб.

Таким образом, на обслуживание муниципального долга в 2016 году всего направлено 23 990,017 тыс. руб., что меньше объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2016 год и утвержденных решением Думы города Югорска от 29.12.2016 № 126, на 1 310 тыс.руб. (25 300-23 990). Исполнение по данному мероприятию составляет 94,82 %.

По сравнению с первоначальными назначениями экономия составила 4 510 тыс.руб. (28500-23990).

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 01.01.15	сумма долгового обязательства а получен. в 2015г.	погашение долгового обязательства в 2015году, гашение процентов	остаток на 01.01.16	сумма долгового обязательства получен. в 2016г.	погашение долгового обязательства в 2016году, гашение процентов	остаток на 01.01.17
<b>Объем муниципального долга, в том числе:</b>	<b>213 000,0</b>	<b>957 000,0</b>	<b>871 500,0</b>	<b>298 500,0</b>	<b>1 150 000,0</b>	<b>1 205 500,0</b>	<b>243 000,0</b>
кредиты коммерческих банков	103 000,0	715 000,0	658 500,0	159 500,0	1 150 000,0	1 066 500,0	243 000,0
бюджетный кредит	110 000,0	242 000,0	213 000,0	139 000,0		139 000	0
<b>Обслуживание муниципального долга</b>			<b>13 950,9</b>			<b>23 990,0</b>	

По состоянию на 01.01.2015 муниципальный долг составлял 213 000тыс.руб.

Остаток муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 составлял 298 500 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017 муниципальный долг составил 243 000,0тыс.руб., т.е. долговые обязательства за 2016 год уменьшились на 55 500,0 тыс.руб.

*Кредиты от кредитных организаций:*

В декабре 2015 года был получен кредит от кредитной организации ПАО «Ханты-Мансийский банк «Открытие» в размере 200 000,0 тыс.руб. В 2015 году погашено 40 500,0 тыс.руб. Остаток долгового обязательства на 01.01.2016 года составил 159 500,0 тыс.руб. Данный кредит погашен полностью в 2016 году.

В течение 2016 года заключено два муниципальных контракта на оказание банковских услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии для финансирования бюджета муниципального образования. непогашенные кредитные обязательства составляют 243 000,0 тыс.руб., из них:



- ПАО «Ханты-Мансийский банк «Открытие» остаток на 01.01.2017 года составляет 63 000,0 тыс.руб.;
- ПАО «Сбербанк России» остаток на 01.01.2017 года составляет 180 000,0 тыс.руб.

#### *Бюджетные кредиты:*

В декабре 2015 года получен бюджетный кредит в сумме 139 000,0 тыс.руб. Остаток долгового обязательства на 01.01.2016 года составил 139 000,0 тыс.руб. Кредит погашен полностью в 2016 году.

Таким образом, объем долговых обязательств по состоянию на 01.01.2017 приходится на:

- кредиты от кредитной организации (остаток привлеченных заемных средств по состоянию на 01.01.2017 составляет 243 000,0 тыс.руб.);

Департаментом финансов ведется муниципальная долговая книга, которая содержит информацию об объеме долговых обязательств муниципального образования по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения.

В соответствии с требованиями п.2 ст.121 БК РФ информация о долговых обязательствах муниципального образования вносится в муниципальную долговую книгу своевременно.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

## **ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

Согласно представленному проекту решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2016 год», бюджет городского округа по состоянию на 01.01.2017 исполнен с профицитом в сумме + 53 750,0 тыс.руб.

В соответствии со ст.96 Бюджетного кодекса РФ источниками финансирования дефицита местного бюджета в предложенном проекте решения выступают: изменение остатков денежных средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме - 1 750,0 тыс.руб., разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами в валюте Российской Федерации в сумме + 55 500,0 тыс.руб.

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

## **МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД**

Муниципальные гарантии города Югорска в 2016 году не предоставлялись.

Расходы резервного фонда администрации города Югорска были утверждены на 2016 год в сумме 1 000,0 тыс.руб.

Резервный фонд в 2016 году не был использован, так как отсутствовали случаи аварий, стихийных бедствий и другие непредвиденные расходы не предусмотренные в бюджете города Югорска и подлежащие финансированию из резервного фонда в соответствии с утвержденным Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Югорска.



## ВЫВОДЫ

В ходе проверки годового отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ с расшифровками и пояснительной запиской за 2016 год фактов неполноты, недостоверности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2016 год» соответствует действующему бюджетному и налоговому законодательству.

При этом контрольно-счетная палата отмечает, что несмотря на проводимую администрацией работу по мобилизации дополнительных доходов, задолженность по налоговым и неналоговым платежам остается высокой, что в условиях значительного объема муниципального долга, требует активизации работы администраторов доходов.

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Продолжить совместную работу с ИФНС России № 4 по ХМАО-Югре по сокращению задолженности по налоговым доходам.

Продолжить работу по снижению объема муниципального долга г.Югорска и снижению затрат бюджета на обслуживание муниципального долга.

Принять меры к более эффективному управлению имуществом в целях сокращения дебиторской задолженности.

Ответственным исполнителям муниципальных программ строго соблюдать требования Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ.


В целях эффективного использования бюджетных средств главным распорядителям бюджетных средств необходимо обеспечить результативный внутренний финансовый контроль за деятельностью подведомственных учреждений.

**Председатель  
контрольно-счетной палаты города Югорска**



**Н.М. Гусева**

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

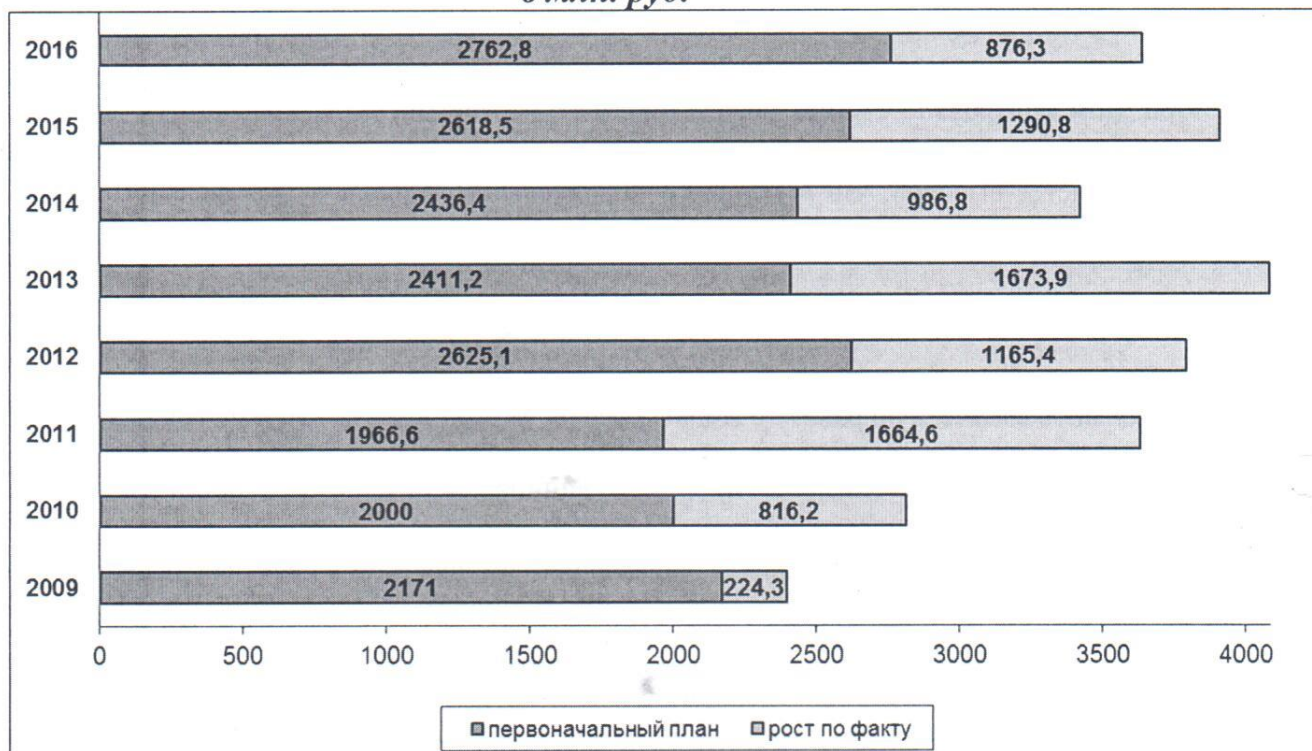


**Л.Г. Балueva**



## Сравнительная динамика исполнения бюджета по расходам за 2009-2016:

*в млн. руб.*



## Процентное соотношение

