

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 2017 год и на проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2017 год»

г.Югорск

от 12 апреля 2018г.

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

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

В соответствии с пунктом 8.2 раздела 8 «Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске», утвержденном решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями от 24.04.2014 № 32, от 07.10.2014 № 68, от 18.11.2014 № 72, от 02.06.2015 № 35, от 29.10.2015 № 78, от 26.11.2015 № 85, от 23.06.2016 № 51, 13.09.2016 № 71, от 23.12.2016 № 114, от 30.05.2017 № 46, от 31.10.2017 № 90), 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 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.

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 2017 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.

Бюджетная политика в городском округе в отчетном периоде была ориентирована на устойчивое социально-экономического развитие. Исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с ранее определенными стратегическими целями.

Отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2017 г. на бумажном носителе администрация города Югорска представила в контрольно-счетную палату 27 марта 2018 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 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 об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373);

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 2017 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности распорядителей бюджетных средств.

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2017 год» представлен в Думу города Югорска 27 марта 2018 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 2017 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 2017 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2017 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Департамента финансов от 30.12.2013 № 63п "О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности" (с изменениями от 03.11.2015 № 37 п, от 29.12.2016 № 65 п), 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, утвержденный Приказом № 63п).

В целях подготовки месячной, квартальной бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета города Югорска в 2017 году принят приказ Департамента финансов от 29.12.2016 № 66 п "О сроках предоставления отчетности об исполнении бюджета муниципального образования в 2017 году", устанавливающий сроки представления бюджетной отчетности в 2017 году. Кроме этого, издан приказ Департамента финансов от 15.12.2017 № 57 "О сроках представления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета за 2017 год».

При проверке соблюдения сроков представления бюджетной отчетности за 2017 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 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 № 63 п (с изменениями от 03.11.2015 № 37 п, от 29.12.2016 № 65 п).

Бюджетная отчетность, представленная в составе годового отчета об исполнении консолидированного бюджета города Югорска за 2017 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 2017 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2017год 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 2017 год в части оформления бюджетной отчетности, достоверности отражения состояния активов, обязательств и результатов деятельности в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации.

В целях составления и ведения кассовых планов города Югорска, приказом Департамента финансов от 18.03.2008 № 7 утвержден порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Югорска в текущем финансовом году, что соответствует статье 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

В соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, первоначальная сводная роспись расходов бюджета города Югорска на 2017 год утверждена заместителем главы администрации – директором департамента финансов администрации города Югорска Л.И. Горшковой 27 декабря 2016 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, утвержденным приказом департамента финансов администрации города от 28.12.2015 № 44п "Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Югорска (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Югорска) и лимитов бюджетных обязательств города Югорска".

Бюджет города на 2017 год утвержден решением Думы города Югорска от 23 декабря 2016 года № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», последняя корректировка бюджета города утверждена решением Думы города Югорска от 28 декабря 2017 года № 124.

Всего в течение 2017 года в решение Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесено 4 изменения.

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.

Утверждение бюджета города Югорска на 2017 год

(таблица в тыс.руб.)

№ пп	Дата решения	Номер решения	решение	Основные показатели бюджета города		
				доходы	расходы	- дефицит + профицит
1	23.12.16	№ 116	О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов	2 822 487,3	2 910 187,3	- 87 700,0
2	04.05.17	№ 43	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»	2 854 426,4	2 964 577,2	- 110 150,8
3	11 07 17	№ 70	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»	3 054 625,6	3 225 410,8	- 170 785,2
4	19.12.17	№ 106	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»	3 539 373,7	3 614 261,7	- 74 888,0
5	28.12.17	№ 124	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и	3 705 651,5	3 780 539,4	-74 887,9

			на плановый период 2018 и 2019 годов»			
6	Проект решения		Исполнение бюджета города Югорска за 2017 год	3 725 180,1	3 755 877,2	- 30 697,1
			Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2016 год (факт)	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

Первоначально бюджет города Югорска на 2017 год был утвержден по доходам в сумме 2 822 487,3 тыс.руб., по расходам в сумме 2 910 187,3 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 87 700,0 тыс.руб.

Решением Думы города от 28.12.2017 № 124 бюджет утвержден по доходам в сумме 3 705 651,5 тыс.руб., по расходам в сумме 3 780 539,4 тыс.руб., дефицит бюджета в размере 74 887,9 тыс.руб.

Согласно представленного проекта решения, бюджет города за 2017 год исполнен с дефицитом в размере 30 697,1 тыс.руб.

Изменения основных параметров городского бюджета

(табл. в тыс.руб.)

	Первоначальный план на 2017 год (реш. №116)	Утвержденный план с учетом изменений (реш. №124)	сводная роспись бюджета по состоянию на 09.01.2018г	исполнение за 2017 год	отклонение сводной росписи от утвержденного плана (+,-)	отклонение исполнения от первоначального плана (+,-)	отклонение исполнения от утвержденного плана (+,-)	отклонение исполнения от сводной росписи на 09.01.2018
Доходы	2 822 487,3	3 705 651,5	3 705 651,5	3 725 180,1	0	+902 692,8	+19528,6	+19528,6
Расходы	2 910 187,3	3 780 539,4	3 780 539,4	3 755 877,2	0	+845 689,9	-24 662,2	-24662,2
дефицит	- 87 700,0	-74 887,9	- 74 887,9	- 30 697,1	0	+57 002,9	+44190,8	+44190,8

В предлагаемом проекте решения «Об исполнении бюджета города Югорска за 2017 год»:

- фактическое исполнение по доходам бюджета составило 3 725 180,1 тыс.руб., что выше доходов, утвержденных решением Думы от 28.12.2017 № 124 года на 19 528,6 тыс.руб.;
- фактическое исполнение по расходам составило 3 755 877,2 тыс.руб., что ниже расходов, запланированных решением Думы от 28.12.2017 № 124 на 24 662,2 тыс.руб.

По сравнению с первоначально утвержденным планом от 23.12.2016 № 116:

- доходы бюджета исполнены с превышением на 902 692,8 тыс.руб.;
- расходы бюджета исполнены с превышением на 845 689,9 тыс.руб.

Анализ выполнения плана по доходам и расходам за 2017 год поквартально:

	Доходы		Расходы	
	в тыс.руб.	уд.вес в %	в тыс.руб.	уд.вес в %
1 квартал	675 124,5	18	621 912,6	17
2 квартал	876 637,5	23	866 668,3	23
3 квартал	655 154,4	18	717 545,8	19
4 квартал	1 518 263,7	41	1 549 750,5	41
Всего за 2017 год	3 725 180,1	100	3 755 877,2	100

Анализ исполнения бюджета за 2017 год по кварталам показал, что по-прежнему сохраняется тенденция увеличения нагрузки на 4 квартал по сравнению с предыдущими периодами.

Увеличение кассовых расходов в 4 квартале, согласно пояснительной записки департамента финансов города, обусловлено осуществлением большинства расходов в этом квартале, в том числе связанных с освоением целевых средств поступивших из бюджета автономного округа.

ДОХОДЫ

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

Приложением 1 к решению Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета города Югорска.

Разделом 1 приложения утверждены органы местного самоуправления города Югорска, органы администрации города Югорска в количестве 3 главных администраторов доходов (администрация города Югорска, Департамент финансов администрации города Югорска и Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска).

Разделом 2 приложения утверждены территориальные органы федеральных органов исполнительной власти в количестве 9 главных администраторов доходов и иные доходы бюджета города Югорска, администрирование которых может осуществляться органами исполнительной власти Российской Федерации в пределах их компетенции.

Разделом 3 приложения утверждены органы государственной власти, государственные органы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в количестве 3 главных администраторов доходов.

Всего было утверждено 15 главных администраторов доходов бюджета города Югорска.

В приложении 2 к решению Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 указан перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска.

В соответствии с п. 2 ст. 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 2 ст. 20 решения Думы города от 23.12.2016 № 116, Департамент финансов администрации города Югорска вправе вносить в 2017 году изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета города Югорска или кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета города Югорска на основании приказа Департамента финансов администрации города Югорска без внесения изменений в решение Думы города о бюджете.

В течение 2017 года в перечень администраторов доходов были внесены изменения, в результате которых к концу года количество главных администраторов доходов бюджета города увеличилось и составило 17 главных администраторов доходов бюджета.

В связи с изменением состава и функций главных администраторов доходов бюджета города Югорска, а так же закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета города Югорска приказами департамента финансов администрации города

Югорска от 25.07.2017 № 36п, от 06.09.2017 42п, от 16.10.2017 № 48п, от 08.12.2017 № 55п и от 22.12.2017 № 60п внесены изменения в Перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета города Югорска, утвержденный решением Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Включено в Перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска 5 главных администратора доходов, в связи с поступлением платежей в бюджет города Югорска в течение 2017 года, в том числе:

- Дума города Югорска ;
- Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре ;
- Управление Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре ;
- Управление Федеральной службы судебных приставов по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;
- Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска.

2. Исключено из Перечня 3 главных администратора доходов бюджета, в связи с отсутствием поступлений в бюджет города Югорска в течение 2017 года, в том числе:

- Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;
- Управление Федеральной миграционной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;
- Служба по контролю и надзору в сфере образования Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Процент исполнения бюджета по доходам за 2017 год в разрезе главных администраторов доходов бюджета города Югорска составляет от 96,4 % до 150 %.

Самый высокий процент выполнения плана по доходам за 2017 год показан у Службы контроля Ханты – Мансийского автономного округа - Югры – 150 % .

Основной объем доходов в бюджет исполнен по департаменту финансов администрации города Югорска (2 624 852,8 тыс.руб.) и Управлению Федеральной налоговой службы по Ханты –Мансийскому автономному округу – Югре (948 392,7 тыс.руб.).

Думой города Югорска от 13.09.2016 № 72 принято решение о согласии в 2017 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 10,6 % или 192 980,5 тыс.руб. Фактически поступило 185 936,4 тыс.руб. Недополученные доходы составили 7 044,1 тыс.руб. (справочно: в 2016 году дополнительно поступило 9 358,1 тыс.руб., в 2015 году дополнительно поступило 202,6 тыс.руб., в 2014 году недопоступило 2 739,7 тыс.руб.).

В структуре доходной части исполнения бюджета налоговые, неналоговые доходы составили 30 % (1 113 146,5 тыс. руб.), безвозмездные поступления из других бюджетов 70 % (2 612 033,6 тыс.руб.)

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа увеличился на 33 828,9 тыс.руб. по сравнению с исполнением в 2016 году. Основное увеличение поступлений бюджетных ассигнований показано по субвенциям из вышестоящего

бюджета на сумму 76 041,7 тыс.руб. и иным межбюджетным трансфертам на сумму 30 345,2 тыс.руб. Снижение поступлений показано по дотациям на сумму 72 052,3 тыс.руб.

Сравнительные показатели исполнения доходов бюджета города за 2016-2017 годы
(таблица в тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	Исполнение за 2016 год	План (решение Думы № 116)	Утвержд. план (решение Думы № 124)	Исполнение за 2017 год	Отклонение исполнения бюджета за 2017г от		
					исполнения бюджета за 2016г.	первоначального плана № 116	утвержд. бюджета № 124
1	2	3	4	6	7	8	9
Доходы:	1 114 704,1	1 070 106,5	1 093 068,5	1 113 146,5	-1 557,6	+43 040,0	+20 078,0
Налоговые	975 356,2	990 983,5	950 192,0	965 767,0	-9 589,0	-25 216,3	+15 575,2
Неналоговые	139 347,9	79 123,0	142 876,5	147 379,3	+8 031,4	+68 256,3	+4 502,8
Безвозмездн поступления	2 578 204,7	1 752 380,8	2 612 583,0	2 612 033,6	+33 828,9	+859 652,8	-549,4
Дотации	288 072,3	132 007,6	216 020,0	216 020,0	-72 052,3	+84 012,4	0
Субвенции	1230455,3	1 236 287,3	1 307 400,4	1 306 497,0	+76 041,7	+70 209,7	-903,4
Субсидии	979 286,2	383 225,9	957 631,7	951 038,1	-28 248,1	+567 812,2	-6 593,3
Иные межбюджетные трансферты	75 633,2	860,0	106 031,2	105 978,4	+30 345,2	+105 118,4	-52,8
Прочие безвозмезд. поступления	7 380,0	0	25 638,2	32 638,3	+25 258,3	+32 638,3	+7 000,1
Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое значение	-2 622,3	0	-138,2	-138,2	+2 484,1	-138,2	0
Всего доходов	3 692 908,8	2 822 487,3	3 705 651,5	3 725 180,1	+32 271,3	+902 692,8	+19 528,6

По сравнению с исполнением бюджета по доходам в 2016 году, показатели налоговых доходов в 2017 году уменьшились на - 9 589,0 тыс.руб. Основное уменьшение наблюдается по НДФЛ (-8 238,5тыс.руб.), УСН (-3 970,7 тыс.руб.), акцизам на автомобильный и прямогонный бензин...(-3 693,4 тыс.руб.). Увеличение налоговых доходов по сравнению с исполнением 2016 года показано по ЕСН (+4 488,8 тыс.руб.), налогу на имущество физических лиц (+4 105,9 тыс.руб.) и т.д.

Увеличение поступлений по сравнению с 2016 годом наблюдается по неналоговым доходам на сумму 8 031,4 тыс.руб., в том числе по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (+11 750,4тыс.руб.), по штрафам, санкциями и возмещению ущерба (+23 129,9тыс.руб.) Уменьшение неналоговых доходов показано по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (-5 533,7 тыс.руб.), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (-17 257,1тыс.руб.) и т.д.

Анализ исполнения доходов бюджета города Югорска без учета безвозмездных поступлений

(таблица в тыс.руб.)

Наименование показателей	исполнение в 2016 году	План (решение Думы № 116)	Исполнено в 2017 году	Отклонение исполнения бюджета	
				от испол- нения в 2016 году	от первонач. плана
Налоговые доходы, в том числе:	975 356,2	990 983,5	965 767,2	-9 589,0	-25 216,3
НДФЛ	790 574,8	813 223,1	782 336,3	-8 238,5	-30 886,8
УСН	62 709,0	58 156,2	58 738,3	-3 970,7	+582,1
ЕНВД	30 973,8	32 100,0	28 692,4	-2 281,4	-3 407,6
ЕСН	367,8	380,0	4 856,6	+4 488,8	+4 476,6
Патентная система	4 945,0	4 020,0	6 919,4	+1 974,4	+2 899,4
Налог на имущество физич. лиц	10 885,3	14 997,2	14 991,2	+4 105,9	-6,0
Земельный налог	47 460,8	40 600,0	44 510,5	-2 950,3	+3 910,5
Госпошлина	5 703,3	5 119,0	6 679,5	+976,2	+1 560,5
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин...	21 736,4	22 388,0	18 043,0	-3 693,4	-4 345,0
Неналоговые доходы, в том числе:	139 347,9	79 123,0	147 379,3	+8 031,4	+68 256,3
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	76 818,1	55 646,0	71 284,4	-5 533,7	+15 638,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 688,5	4 270,0	1 519,2	-4 169,3	-2 750,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 105,9	250,0	12 856,3	+11 750,4	+12 606,3
Доходы от продажи материаль- ных и нематериальных активов	48 815,9	15 150,0	31 558,8	-17 257,1	+16 408,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 919,5	3 807,0	30 049,4	+23 129,9	+26 242,4
Прочие неналоговые поступления	0	111,2	111,2	+111,2	0
ВСЕГО	1 114 704,1	1 070 106,5	1 113 146,5	- 1 557,6	+ 43 040,0

Согласно решения Думы города Югорска от 27.02.2018 № 6 «Об итогах собираемости налогов и сборов в бюджет города Югорска за 2017 год», задолженность по уплате налоговых платежей по состоянию на 01.01.2018, по данным Межрайонной инспекции ИФНС России № 4 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, составила 87 984,0 тыс.руб., что выше задолженности сформированной по состоянию на 01.01.2017 на 40 955,0 тыс.руб.

Снижение задолженности по сравнению с прошлым финансовым годом наблюдается только по единому налогу на вмененный доход - 5,6 %. По остальным налогам происходит рост задолженности, самый значительный рост показан по НДФЛ (+37 586,0 тыс.руб. или 69,7 % от общей задолженности по основным налогам).

Сравнительный анализ задолженности по налогам по состоянию на 01.01.2018 в разрезе видов основных налогов и их удельного веса в сравнении с задолженностью по состоянию на 01.01.2017 года представлен в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

наименование налога	Задолженность на 01.01.2016	%	Задолженность на 01.01.2017	%	Задолженность на 01.01.2018	%	рост (+), снижение (-) к 2017
Задолженность по основным налогам с учетом пени всего, в том числе:	23108,0	100	47 029,0	100	87 984,0	100	40 955,0
НДФЛ	1790,0	7,7	23 727,0	50,5	61 313,0	69,7	37 586,0
УСН	5304,0	23,0	3 494,0	7,4	3 685,0	4,2	191,0
ЕНВД	6163,0	26,7	5 653,0	12,0	5 338,0	6,1	-315,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	-	243	0,5	695,0	0,8	452,0
Налог на имущество физических лиц	3833,0	16,6	5 875,0	12,5	7 323,0	8,3	1 448,0
Земельный налог	4747,0	20,5	6 531,0	13,9	8 058,0	9,1	1 527,0
Единый сельскохозяйственный налог	4,0	0	4,0	-	1,0	-	-3,0
Прочие (штрафы)	1267,0	5,5	1502,0	3,2	1 571,0	1,8	69,0

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 2017 год утвержден решением Думы города от 23.12.2016 №116 и составлял 2 910 187,3 тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета утверждена заместителем главы администрации города Югорска - директором департамента финансов 27.12.2016 и соответствует решению Думы города Югорска от 23.12.2016 №116.

Исполнение бюджета города Югорска в 2017 году в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

На основании статьи 217, 219.1, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации принят приказ Департамента финансов от 28.12.2015 № 44п "Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Югорска (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Югорска) и лимитов бюджетных обязательств города Югорска", вступивший в действие с 01.01.2016 (далее – Порядок, утвержденный приказом № 44п).

Лимиты бюджетных обязательств на 2017 год утверждены заместителем главы администрации города Югорска - директором департамента финансов 27.12.2016 и доведены до главных распорядителей бюджетных средств 29.12.2016, что соответствует пункту 20 Порядка, утвержденного приказом № 44п, устанавливающему, что Департамент финансов в течение двух рабочих дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи доводит до главных распорядителей бюджетных средств города Югорска (главных администраторов источников финансирования) показатели сводной бюджетной росписи по

соответствующему главному распорядителю бюджетных средств города Югорска (главному администратору источников финансирования) в формах уведомлений о бюджетных ассигнованиях, установленных приложениями 3 и 4 к данному Порядку.

Формы составления сводной бюджетной росписи, показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств соответствуют формам, установленным Порядком, утвержденным приказом № 44п.

В процессе исполнения бюджета плановый объем расходов изменялся 4 раза.

План расходов с учетом изменений, утвержденный решением Думы от 28.12.2017 № 124 составил 3 780 539,4 тыс.руб., что больше первоначального плана расходов на 870 352,1 тыс.руб.

После 28.12.2017, руководствуясь статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 21 решения Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», внесены изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска без внесения изменений в решение о бюджете, связанные с изменением бюджетной классификации расходов бюджета города Югорска без изменения целевого направления средств в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Общий размер расходов бюджета при этом не изменился.

Кассовое исполнение расходов бюджета за 2017 год составило 3 755 877,2 тыс.руб. Уточненный план расходов за 2017 год исполнен на 99,3%. Абсолютное отклонение составило 24 662,2 тыс.руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета в 2017 году продемонстрировало рост на 29,1% от размера первоначальных назначений и на 3,2% по сравнению с кассовым исполнением расходов за 2016 год.

Основными причинами изменения (увеличения) объема расходов бюджета города в 2017 году послужило дополнительное поступление межбюджетных трансфертов и перевыполнение плана собственных доходов бюджета.

Расходы бюджета за счет межбюджетных трансфертов (без учета дотаций) за 2017 год составили 2 363 513,5 тыс.руб. и занимают 62,9% в общей структуре расходов бюджета, из них:

- за счет субвенций - 1 306 497,0 тыс.руб.,
- за счет субсидий – 951 038,1 тыс.руб.,
- за счет иных межбюджетных трансфертов – 105 978,4 тыс.руб.

Кроме того, в бюджет города в 2017 году поступили ассигнования за счет прочих безвозмездных поступлений в сумме 952,2 тыс.руб., в том числе:

- пожертвования от физических лиц в размере 102,2 тыс.руб. (израсходованы на выполнение работ по капитальному ремонту дворовой территории в квартале жилых домов 7-7А по улице Гастелло);
- из средств резервного фонда Правительства Тюменской области в сумме 850,0 тыс.руб. (израсходованы по целевым назначениям: на приобретение спортивного оборудования и инвентаря, гимнастических костюмов, амуниции, сценических костюмов, приобретение компьютера и квадрокоптера).

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

- безвозмездные перечисления организациям на сумму 1 976 502,1 тыс.руб. или 52,6%;
- увеличение стоимости основных средств на сумму 948 099,5 тыс.руб. или 25,3%;
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда 401 843,7 тыс.руб. или 10,7%;

* - оплата работ и услуг на сумму 327 367,3 тыс.руб. или 8,7%.

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», «Здравоохранение» составили в 2017 году 1 880 607,4 тыс.руб. или 50,1% общего объема расходов.

Структура и анализ расходов бюджета города в разрезе разделов квалификации расходов бюджета за 2017год представлена в таблице:

(таблица в тыс.руб.)

Наименование разделов	уточнен-ный план на 31.12.17	исполне-но в 2017 году	% испол-нения	уд. вес %	темп прироста к 2016 г., в тыс.руб.	справочно. исполнено за 2016г	
						в тыс.руб.	в %
0100 Общегосударственные вопросы	295 831,8	292 836,2	99,0	7,8	+ 3 763,8	289 072,4	99,4
0200 Национальная оборона	7 870,4	6 883,2	87,5	0,2	+ 605,1	6 278,1	100
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 922,1	6 920,3	100,0	0,2	+ 476,1	6 444,2	100
0400 Национальная экономика	639 603,5	628 607,1	98,3	16,7	+ 30 254,1	598 353,0	99,7
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	896 426,5	894 157,4	99,7	23,8	+ 85 347,9	808 809,5	98,5
0600 Охрана окружающей среды	1 296,1	1 296,1	100,0	0,04	+ 736,1	560,0	100
0700 Образование	1 448 656,1	1 448 603,9	100,0	38,6	+46 644,7	1 401 959,2	99,7
0800 Культура, кинематография	143 687,9	143 605,9	99,9	3,8	+ 16 395,8	127 210,1	100
0900 Здравоохранение	1 354,3	1 354,3	100,0	0,04	+ 1354,3		
1000 Социальная политика	116 957,5	116 093,4	99,3	3,1	+ 14 596,4	101 497,0	98,2
1100 Физическая культура и спорт	177 141,3	170 949,9	96,5	4,56	- 82 462,4	253 412,3	100
1200 Средства массовой информации	22 791,9	22 791,4	100,0	0,6	+ 1 218,4	21 573,0	100
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	22 000,0	21 778,1	99,0	0,6	- 3 430,3	23 990,0	94,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	3 780 539,4	3 755 877,2	99,3	100	+ 116 718,4	3 639 158,8	99,4

Из анализа расходов бюджета видно, что расходы бюджета города Югорска за отчетный год по сравнению с 2016 годом в целом увеличены на 116 718,4 тыс.руб. или на +3,2%.

Основное увеличение расходов произошло по разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+ 85 347,9 тыс.руб.);
- 0700 «Образование» (+ 46 644,7 тыс.руб.);
- 0400 «Национальная экономика» (+ 30 254,1тыс.руб.),

Основное снижение расходов по сравнению с 2016 годом произошло по разделу :

- 1100 «Физическая культура и спорт» (- 82 462,4 тыс.руб.),

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

- по разделу 0200 «Национальная оборона» в связи с поступлением бюджетных ассигнований из федерального бюджета на содержание отдела по первичному воинскому учету в конце декабря 2017 года;
- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в связи с уменьшением объема субсидии на развитие материально-технической базы в связи с нарушением подрядной организацией сроков поставки систем вентиляции и кондиционирования для строящегося физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2017 год в разрезе ведомственной структуры представлен в сравнительной таблице:

(в тыс.руб.)

Главные распорядители средств бюджета	код ведом.	Уточненный план расходов	Фактическое исполнение	откл. факта от плана	процент выполнения
Дума города Югорска	010	21 130	21 104,6	-25,4	99,9
Администрация города Югорска	040	653 986,5	651 072,2	- 2 914,3	99,6
Департамент финансов администрации города Югорска	050	58 825,9	57 583,3	- 1 242,6	97,9
Департамент муниципальной собственности и градостроительства	070	656 997,6	655 749,7	-1 247,9	99,8
Управление образования администрации города Югорска	230	1 324 079,9	1 324 068,8	-11,1	100,0
Управление культуры администрации города Югорска	240	207 754,4	207 642,0	- 112,4	99,9
Управление социальной политики администрации города Югорска	280	114 122,9	114 116,7	- 6,2	100,0
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации г.Югорска	460	743 642,2	724 539,9	- 19 102,3	97,4
ВСЕГО		3 780 539,4	3 755 877,2	-24 662,2	99,3

Из анализа исполнения расходов бюджета видно, что исполнение расходов за 2017 год, ниже 99%, сформировано по двум главным распорядителям бюджетных средств - департаменту финансов администрации города Югорска (97,9%) и департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации г.Югорска (97,4%).

Основная причина низкого исполнения:

- по департаменту финансов администрации города Югорска: сокращением расходов направленных на обслуживание муниципального долга в связи со снижением процентной ставки по кредиту от кредитной организации при предоставлении возобновляемой кредитной линии и неиспользованием средств резервного фонда;
- по департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации г.Югорска в связи с поздним предоставлением к оплате счетов за декабрь 2017 года исполнителями (подрядчиками) за содержание и текущий ремонт дорог в городе Югорске, а так же в связи с нарушением подрядной организацией сроков поставки систем вентиляции и кондиционирования для строящегося физкультурно-строительного комплекса с универсальным игровым залом.

Основной объем расходов бюджета сформирован в рамках 22 муниципальных программ города Югорска (далее – муниципальные программы), доля по которым составила 99,4% от общей суммы расходов или 3 734 772,6 тыс. руб.

Уточненный план непрограммных расходов на 2017 год составлял 21 130,0 тыс.руб.

Фактическое исполнение непрограммных расходов за 2017 год – 21 104,6 тыс.руб. или 99,9% уточненного плана расходов.

Исполнение по непрограммным расходам составило 0,6% от общей суммы расходов и включает в себя бюджетные ассигнования, направленные на функционирование главы города, Думы города Югорска и контрольно-счетной палаты города Югорска.

Исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ города Югорска

Решением Думы города Югорска от 23.12.2016 №116 утверждены бюджетные ассигнования на реализацию в 2017 году 22 муниципальных программ города Югорска на сумму **2 888 637,3** тыс.руб.

В результате внесения изменений в решение о бюджете города на 2017 год плановый объем финансирования целевых программ был уточнен на + 870 772,1 тыс.руб. и составил **3 759 409,4** тыс.руб.

Фактическое исполнение по муниципальным программам составило **3 734 772,6** тыс.руб. или **99,3%** от уточненного плана, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 14 490,8 тыс. руб.,
- бюджета автономного округа – 2 349 022,7 тыс. руб.;
- местного бюджета – 1 371 259,1 тыс. руб.

Кроме того, по мероприятия муниципальных программ направлены средства за счет иных внебюджетных источников в размере 156 723,5 тыс. руб.

12 муниципальных целевых программ имеют социальную направленность и решают задачи по улучшению качества жизни населения: повышение эффективности доступности и качества дошкольного, общего и дополнительного образования, улучшение жилищных условий, создание условий для сохранения культурного наследия и устойчивого развития культурного потенциала, реализация потенциала молодежи в интересах социально-экономического и культурного развития города, повышение интереса населения к занятиям физической культурой и спортом, осуществление эффективной деятельности по профилактике правонарушений и противодействию коррупции, профилактике экстремизма, создание условий для отдыха и оздоровления детей, комфортной среды для людей с ограниченными возможностями жизнедеятельности, организация деятельности по опеке и попечительству.

Реализация 10 муниципальных программ способствует экономическому развитию города, мероприятия данных программ направлены на развитие таких сфер экономики города, как жилищно-коммунальное хозяйство, сфера малого и среднего предпринимательства, дорожное хозяйство, муниципальные финансы и муниципальная служба, управление имуществом, благоустройство города и капитальный ремонт жилищного фонда.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ города Югорска за 2017 год осуществлялась Департаментом экономического развития и проектного управления администрации города Югорска в соответствии с методикой, утвержденной распоряжением администрации города Югорска от 02.04.2015 № 169.

Расчет результирующей оценки рассчитывался на основе балльных оценок по критериям с учетом их весовых коэффициентов.

Для проведения оценки применены следующие критерии:

- 1) освоение средств за счет всех источников финансирования – К1;
- 2) степень достижения целевых значений показателей – К2;
- 3) динамика показателей реализации – К3;
- 4) степень выполнения мероприятий – К4;
- 5) экономическая эффективность реализации – К5.

С качественной характеристикой «отлично» оценены 15 муниципальных программ, с характеристикой «хорошо» 7 муниципальных программ.

Из 202 целевых показателей, установленных на 2017 год в целях оценки эффективности реализации муниципальных программ, годовое запланированное значение достигнуто по 133 показателям, по 59 показателям значение перевыполнено, по 10 показателям годовое запланированное значение достигнуто не в полном объеме.

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

Наименование показателей	2013год	2014год	2015год	2016год	2017год
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО	4 085 078,7	3 423 182,1	3 909 314,0	3 639 158,8	3 755 877,2
в т.ч. фактические расходы бюджета на реализацию муниципальных программ	3 851 614,3	3 389 005,2	3 875 286,4	3 607 897,5	3 734 772,6
справочно:					
- <i>уточненный план расходов на МП</i>	3 951 103,6	3 405 406,1	3 888 121,9	3 630 817,6	3 759 409,4
- <i>отклонение факта от плана</i>	-99 489,3	-16 400,9	- 12 835,5	-22 920,1	- 24 636,8
- <i>процент исполнения плана</i>	97,5%	99,5%	99,7%	99,4%	99,3%
Доля расходов бюджета, сформированных программно-целевым методом	94,3%	99,0%	99,1%	99,1%	99,4%

По 7-ми муниципальным программам исполнение составило 100%.

Наименьший процент (менее 97%) исполнения сложился по 3-м программам:

- МП «Развитие сети автомобильных дорог и транспорта в городе Югорске на 2014-2020годы». Исполнение составило 96,6% по причине нарушения подрядной организацией сроков представления актов выполненных работ за содержание дорог за декабрь 2017 года;

- МП «Развитие муниципальной службы в городе Югорске на 2014-2020 годы». Исполнение составило 96,7%. Неполное освоение средств сложилось в результате экономии при проведении аукционов в электронной форме на предоставление услуг по повышению квалификации муниципальных служащих и лиц, включенных в кадровый резерв;

- МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Югорске на 2014-2020 годы». Исполнение составило 96,9% в связи с нарушением подрядной организацией сроков поставки систем вентиляции и кондиционирования для строящегося физкультурно-спортивного комплекса с универсальным игровым залом.

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 «Развитие сети автомобильных дорог и транспорта в городе Югорске на 2014-2020годы»	318 266,8	307 447,2	-10 819,6	96,6%
МП «Развитие муниципальной службы в городе Югорске на 2014-2020 годы»	447,0	432,1	-14,9	96,7%
МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Югорске на 2014-2020 годы»	196 298,2	190 145,0	-6 153,2	96,9%
Итого по 3-м МП:	515 012,0	498 024,3	-16 987,7	X

В 2017 году контрольно-счетной палатой проведены экспертизы на 94 проектов постановлений администрации города Югорска о внесении изменений и дополнений в действующие муниципальные программы городского округа город Югорск.

По результатам экспертиз вносились предложения и замечания, 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 администраторов доходов бюджета города Югорска и главных распорядителей бюджетных средств, с учетом входящих остатков по предоставленным отчетам администраторами доходов – Управлением федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека ХМАО-Югры и Управления федеральной налоговой службы по ХМАО-Югре, размер дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 составлял:

- дебиторская задолженность 150 720,7 тыс.руб.;

- кредиторская задолженность 34 192,8 тыс.руб.

На конец 2017 года :

- размер дебиторской задолженности снизился на 55,1% или на 83 023,9 тыс.руб. и составил 67 696,8 тыс.руб., в том числе 64 757,3 тыс.руб. имеет статус просроченной

- размер кредиторской задолженности увеличился на 41,2% или на 14 096,7 тыс.руб. и составил 48 289,6 тыс.руб. Просроченной задолженности по данным отчетности нет.

Сравнительный анализ изменения показателей объема дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2017 года представлен в таблице:

Дебиторская задолженность, в тыс.руб.		отклонен	Кредиторская задолженность, в тыс.руб.		отклонен
на 01.01.2017	на 1.01.2018		на 01.01.2017	на 01.01.2018	
150 720,7	67 696,8	-83 023,9	34 192,8	48 289,6	+14 096,7

Анализ исследования дебиторской задолженности показал:

основные причины снижения дебиторской задолженности- проведение инвентаризации расчетов с дебиторами, претензионно-исковая работа, а так же списание на забалансовый

счет 04 просроченной задолженности в размере 80 410,5 тыс.руб., в том числе по неисполненным договорным обязательствам ООО «Югорскэнергогаз» по аренде муниципального имущества 72 659,3 тыс.руб., по неисполненным договорным обязательствам по выкупу земельных участков 7 751,2 тыс.руб.

Наибольший объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 сформирован по арендным платежам (аренда муниципального имущества и земельных участков) в размере 47 768,6 тыс.руб., что составляет 70,6% от общей суммы задолженности и 73,8% от суммы просроченной задолженности. Основная причина – низкая платежеспособность предприятий- арендаторов муниципального имущества.

Анализ исследования кредиторской задолженности показал:

- кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 представлена только текущей задолженностью, просроченной задолженности на балансе не числится.

Основная задолженность (без учета задолженности по отчету ФНС) возникла по платежам за работы (услуги) за декабрь 2017 года в связи с несвоевременным предоставлением документов к оплате, а так же по остаткам не выплаченной заработной платы и начислений на ФОТ.

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Общий объем капитальных вложений в объекты капитального строительства за 2017 год составил 956 472,1 тыс.руб., в том числе за счет средств:

- федерального бюджета 1 048,8 тыс.руб.,
- окружного бюджета 845 497,3 тыс.руб.,
- местного бюджета 109 923,0 тыс.руб.

Согласно сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (форма № 0503190) по состоянию на 01.01.2018 числились:

- 2 объекта незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов общей сметной стоимостью 1 397 225,8 тыс.руб. («Строительство физкультурно-спортивного комплекса с универсальным игровым залом» и «Реконструкция автомобильной дороги по ул.Никольская»);
- капитальные вложения по 2 объектам, строительство которых не началось (ПР, ПИР) на сумму 101 790,8 тыс.руб.;
- капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства (квартиры) с общей стоимостью 1 818 282,6 тыс.руб.;
- 75 объектов законченного строительства, введенные в эксплуатацию, но не прошедшие государственную регистрацию общей сметной стоимостью строительства 1 323 895,2 тыс.руб., из них :

17 объектов со сметной стоимостью более 10 000,0 тыс.руб. за объект:

№	Наименование объекта	Сметная стоимость объекта, в тыс.руб.
1	Транспортная развязка в двух уровнях	265 406,4
2	Расширение водоочистных сооружений	58 028,5
3	Внутриквартальный проезд в микрорайоне «Авалон»	81 348,1
4	Реконструкция автомобильной дороги по ул.Мичурина-Лунная	44 961,0
5	Расширение городского кладбища	25 660,5

6	Реконструкция автомобильной дороги по улице Южная-Вавилова	19 771,6
7	Благоустройство квартала жилых домов по ул. Буряка-Ж/дорожная-Механизаторов	14 390,4
8	Реконструкция городской площади	26 603,8
9	Благоустройство дворов по ул.Ж/дорожная д. 19а, 21а, Мира 4	15 923,0
10	Инженерные сети к жилым домам по программе «Жилище»	12 416,2
11	Гаражи по ул.Попова,15	22 777,2
12	Подводящий водовод и наружные сети водоснабжения 16 мкр	24 501,4
13	Расширение канализационных очистных сооружений-7000 куб	79 000,8
14	Реконструкция автомобильной дороги на ул.Менделеева	231 898,8
15	Реконструкция автомобильной дороги по у.Защитников Отечества-Солнечная-Покровская	107 647,9
16	Реконструкция автомобильной дороги на ул.Менделеева	81 790,9
17	Сети канализации микрорайона жилой застройки в районе улицы Полевая	91 333,7
	ИТОГО	1 203 460,2
	удельный вес, %	90,9%

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

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

Долговые обязательства за 2017 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 23.12.2016 № 116, установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 в сумме 301 500 тыс.руб., предельный объем муниципального долга – 350 000,0 тыс.руб.

В соответствии с п.п.1.1 п.1 решения Думы города Югорска от 28.12.2017 № 124, верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 утвержден в сумме 312 000,0 тыс.руб., предельный объем муниципального долга – 350 000,0 тыс.руб.

Фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 составил 270 000,0 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга, утвержденный решением Думы города Югорска от 28.12.2017 № 124, не превышен (312 000 > 270 000).

По итогам отчетного года объем муниципального долга остался на экономически безопасном уровне – 29,1 % от собственных доходов бюджета муниципального образования городского округа город Югорск (размер остатка муниципального долга по состоянию на 31.12.2017 по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Данный уровень долговой нагрузки является пограничным к высокому уровню долговой нагрузки, который составляет от 30,1 до 40 % согласно таблице «Критерии по муниципальному долгу города Югорска и весовых коэффициентов» приложения 1 к постановлению администрации города Югорска от 02.07.2015 № 2450.

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.

Расходы бюджета города Югорска на обслуживание муниципального долга (оплата процентов по кредитам, полученным по договорам и муниципальным контрактам, заключенным в 2017 году и в 2016 годах, срок платежей, по которым наступил в 2017 году) составили за 2017 год 21 778,1 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам 1 220,0 тыс. руб., по кредитам кредитных организаций 20 558,1 тыс.руб.

Таким образом, на обслуживание муниципального долга в 2017 году всего направлено 21 778,1 тыс. руб., что меньше объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2017 год и утвержденных решением Думы города Югорска от 28.12.2017 № 124, на 221,9 тыс.руб. (22 000 - 21 778,1). Исполнение по данному мероприятию составляет 99 %.

По сравнению с первоначальными назначениями (решение Думы города от 23.12.2016 №116) экономия по расходам на обслуживание муниципального долга, составила 17 221,9 тыс.руб. (39 000-21 778,1).

Требования ст.111 Бюджетного кодекса РФ о предельно-допустимом объеме расходов на обслуживание муниципального долга соблюдены.

Основные показатели, характеризующие муниципальный долг города Югорска :

(таблица в тыс.руб.)

Наименование показателя	остаток на 01.01.16	сумма долгового обязательства в 2016г.	погашение долгового обязательства в 2016году, гашение процентов	остаток на 01.01.17	сумма долгового обязательства а получен. в 2017г.	погашение долгового обязательства в 2017году, гашение процентов	остаток на 01.01.18
Объем муниципального долга, в том числе:	298 500,0	1 150 000,0	1 205 500,0	243 000,0	865 000,0	838 000,0	270 000,0
кредиты коммерческих банков	159 500,0	1 150 000,0	1 066 500,0	243 000,0	785 000,0	758 000,0	270 000,0
бюджетный кредит	139 000,0		139 000	0	80 000,0	80 000,0	0
Обслуживание муниципального долга			23 990,0			21 778,1	

По состоянию на 01.01.2016 муниципальный долг составлял 298 500 тыс.руб.

Остаток муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 составлял 243 000 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 муниципальный долг составил 270 000,0 тыс.руб., т.е. размер долговых обязательств за 2017 год увеличился на 27 000,0 тыс.руб. (на 11,1%), что противоречит целям и задачам муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в городе Югорске на 2014-2020 годы», согласно которой, «начиная с 2017 года долговая политика города Югорска будет направлена на сокращение долговых обязательств».

Информация о кредитах, полученных от кредитных организаций:

01 августа 2016 года был получен кредит от кредитной организации ПАО «Ханты-Мансийский банк «Открытие» в форме возобновляемой кредитной линии. Остаток долгового обязательства на 01.01.2017 составлял 63 000,0 тыс.руб. Данный кредит погашен полностью в 2017 году.

28.11.2016 года и 22.08.2017 года были заключены муниципальные контракты на оказание банковских услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии для финансирования бюджета муниципального образования в ПАО «Сбербанк России». непогашенный кредит по состоянию на 01.01.2017 по кредиту заключенному 28.11.2016 составлял 180 000,0 тыс.руб.

Согласно выписке из муниципальной долговой книги г.Югорска непогашенные кредитные обязательства по состоянию на 01.01.2018 составляют 270 000,0 тыс.руб., из них:

- ПАО «Сбербанк России» остаток на 01.01.2018 по кредиту от 28.11.2016 составляет 200 000,0 тыс.руб.

- ПАО «Сбербанк России» непогашенный кредит на 01.01.2018 по кредиту от 28.08.2017 года составляет 70 000,0 тыс.руб.

Информация по кредитам, полученным из вышестоящего бюджета:

12.05.2017 получен бюджетный кредит в сумме 80 000,0 тыс.руб. Кредит погашен полностью в 2017 году.

Таким образом, объем долговых обязательств по состоянию на 01.01.2018 приходится на:

- кредиты от кредитной организации (остаток привлеченных заемных средств по состоянию на 01.01.2018 составляет 270 000,0 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 требованием 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 2017 год», дефицит бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2018 составил - 30 697,1 тыс.руб., что меньше размера, утвержденного решением Думы от 29.12.2017 № 124 на 44 190,8 тыс.руб.

Предельный размер дефицита бюджета, установленный п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, не превышен.

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 бюджетов в сумме – 3 697,1 тыс.руб., разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами в валюте Российской Федерации в сумме - 27 000,0 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 2017 году не предоставлялись.

Расходы резервного фонда администрации города Югорска были утверждены на 2017 год в сумме 1 000,0 тыс.руб.

Резервный фонд в 2017 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 2017 год фактов неполноты, недостоверности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

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

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2017 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 (ФНС России № 4 по ХМАО-Югре, ДМС и Г администрации города Югорска).

Отмечается рост долговых обязательств муниципального образования.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Принять меры по снижению объема муниципального долга г.Югорска и снижению затрат бюджета на обслуживание муниципального долга.

Совместно с ИФНС России № 4 по ХМАО-Югре принять меры по сокращению задолженности по налоговым доходам.

Принять меры к более эффективному управлению имуществом в целях сокращения дебиторской задолженности и усилить претензионно-исковую деятельность в целях снижения числящейся задолженности.

**Председатель
контрольно-счетной палаты города Югорска**

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



Н.М. Гусева



Л.Г. Балueva