

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА

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

Телефакс: (34675) 50083
Телефон: (34675) 50052

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2024 год

г.Югорск

15 апреля 2025 года

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

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

В соответствии с пунктом 8.2 раздела 8 «Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске», утвержденном решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями), внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Югорска осуществляется контрольно-счетной палатой города Югорска (далее контрольно-счетная палата).

Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Югорска утвержден решением Думы города Югорска от 24.06.2015 № 49.

Главные администраторы средств бюджета города Югорска представляют бюджетную отчетность в контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки не позднее 1 марта текущего года.

Не позднее 1 апреля текущего финансового года администрация города Югорска представляет в контрольно-счетную палату отчет об исполнении бюджета города Югорска.

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

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

Внешняя проверка проводится на выборочной основе и включает в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности ГАБС, оценку представления бюджетной отчетности и другие контрольные процедуры.

Заключение контрольно-счетной палаты на проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2024 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, федеральных территорий и муниципальных образований"; Устава города Югорска; Положения «Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске» утвержденного решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями) – далее Положение; Положения «О контрольно-счетной палате города Югорска», утвержденного решением Думы города Югорска от 02.11.2021 № 86; Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Югорска, утвержденного решением Думы города Югорска от 24.06.2015 № 49 - далее Порядок; иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и города Югорска.

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

Бюджетная политика города Югорска, 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 2024 год на бумажном носителе администрация города Югорска представила в контрольно-счетную палату 25 марта 2025 года, то есть в срок, предусмотренный п.8.3 раздела 8 Положения.

Одновременно с годовым отчетом представлена бюджетная отчетность по формам, установленным п. 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК):

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) в составе следующих приложений:
- Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская) (ф. 0503369);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (кредиторская) (ф. 0503369);
- Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372);
- Сведения об изменениях остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503378).

Данные, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета за 2024 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2024 год» представлен в Думу города Югорска 25 марта 2025 года, что соответствует нормам ст. 264.5 БК РФ, п. 9.1 раздела 9 Положения.

С проектом решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2024 год» одновременно представлены:

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

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

В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, п.8.1 раздела 8 Положения, п. 1.2, п. 1.3 раздела 1 Порядка, контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 9 главных администраторов бюджетных средств за 2024 год и годового отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ с расшифровками и пояснительной запиской за 2024 год.

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

Приказом Департамента финансов администрации города Югорска от 20.12.2024 № 62п «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» утвержден срок представления годовой бюджетной отчетности в Департамент финансов за 2024год.

При проверке соблюдения сроков представления бюджетной отчетности за 2024 год главными распорядителями средств бюджета г. Югорска, главными администраторами доходов бюджета г. Югорска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета г. Югорска, являющимися органами местного самоуправления, органами местной администрации, нарушений не установлено.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями и в объеме, предусмотренными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) и Порядком составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета. Бюджетная отчетность, представленная в составе годового отчета об исполнении консолидированного бюджета города Югорска за 2024 год, составлена путем суммирования соответствующих показателей отчетов администраторов бюджетных средств с соблюдением контрольных соотношений.

Отчет об исполнении бюджета составлен департаментом финансов с использованием программного комплекса АС «Бюджет» разработчик НПО «Криста» по ведению бюджетного учета, исполнения бюджета, свода бюджетной отчетности по муниципальному образованию для предоставления отчетности в субъект Российской Федерации.

В ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2024 год фактов неполноты, недостоверности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

Бюджетная отчетность проверенных главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета города за 2024 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. 87, 215.1 БК РФ, исполнение бюджета города возложено на Департамент финансов администрации города Югорска, который ведет реестр расходных обязательств муниципального образования в порядке, установленном постановлением администрации города Югорска от 09.03.2017 № 499 «О Порядке ведения реестра расходных обязательств города Югорска».

В соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, первоначальная сводная роспись расходов бюджета города Югорска на 2024 год утверждена директором департамента финансов администрации города Югорска И.Ю. Мальцевой 21 декабря 2023 года, то есть до начала очередного финансового года.

Формы составления сводной бюджетной росписи, показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств соответствуют формам, установленным Порядком составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета.

Бюджет города Югорска на 2024 год утвержден решением Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В течение 2024 года в решение Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесено 3 изменения.

Последняя корректировка бюджета города утверждена решением Думы города Югорска от 20 декабря 2024 года № 101.

Внесение изменений в бюджет в основном связано с:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части городского бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств городского бюджета в ходе его исполнения и т.д.

Основные показатели бюджета города Югорска на 2024 год, утвержденные решениями Думы города Югорска представлены в таблице.

**Основные показатели бюджета города Югорска на 2024 год,
утвержденные решениями Думы города Югорска**

№ пп	Дата решения	Номер решен ия	Решение	(тыс. рублей)		
				Основные показатели бюджета города		
				доходы	расходы	- дефицит + профицит
1	19.12.23	№97	О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов	4 827 762,9	4 967 762,9	-140 000,0
2	23.04.24	№25	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	4 980 174,3	5 120 174,3	-140 000,0
3	30.09.24	№74	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на	5 777 133,1	5 911 024,1	-133 891,0

			плановый период 2025 и 2026 годов»			
4	20.12.24	№101	О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	5 942 334,8	6 072 848,2	-130 513,4
5	Проект решения		Исполнение бюджета города Югорска за 2024 г	5 905 075,5	5 941 621,4	- 36 545,9
6			Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2023 год	4 895 046,4	4 867 159,2	+27 887,2
7			Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2022 год	3 940 680,8	3 859 880,8	+80 800,0
8			Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2021 год	3 708 218,5	3 774 600,1	-66 381, 6

Первоначально бюджет города Югорска на 2024 год был утвержден по доходам в сумме 4 827 762,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 4 967 762,9 тыс. рублей, дефицит бюджета города в сумме – 140 000,0 тыс. рублей.

Решением Думы города от 20.12.2024 № 101 бюджет утвержден по доходам в сумме 5 942 334,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 6 072 848,2 тыс. рублей, дефицит бюджета – 130 513,4 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения, бюджет города за 2024 год исполнен с дефицитом в размере 36 545,9 тыс. рублей.

Размер дефицита составил 2,2 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (1 612 900,3 тыс. рублей) с учетом утвержденных в составе источников финансирования дефицита бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования (0,0 тыс. рублей), и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (-10 138,1 тыс. рублей). Требования статьи 92.1 БК РФ соблюдены.

Изменения основных параметров городского бюджета

(тыс. рублей)

	Первоначальный план на 2024 год (реш.№97)	Утвержденный план с учетом изменений (реш.№ 101)	Показатели бюджета по состоянию на 31.12.2024	исполнение за 2024 год	отклон. исполнения от первоначального плана (+,-)	отклонен. исполнения от утвержденного плана №101 (+,-)	отклонен. исполнения от сводной росписи на 31.12.24
Доходы	4 827 762,9	5 942 334,8	5 942 334,8	5 905 075,5	1 077 312,6	-37 259,3	- 37 259,3
Расходы	4 967 762,9	6 072 848,2	6 072 847,6	5 941 621,4	973 858,5	-131 226,8	-131 226,2
Дефицит (профицит)	-140 000,0	- 130 513,4	-130 513,4	-36 545,9	103 454,1	93 967,5	93 967,5

После 20 декабря 2024 года вносились изменения в сводную бюджетную роспись бюджета города Югорска на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Таким образом, уточненный план по расходам с учетом обозначенных изменений на 31.12.2024 сложился в сумме 6 072 847,6 тыс. рублей.

В предлагаемом проекте решения «Об исполнении бюджета города Югорска за 2024 год»:
- фактическое исполнение по доходам бюджета составило 5 905 075,5 тыс. рублей, что ниже объема доходов, утвержденных решением Думы от 20.12.2024 № 101 года на 37 259,3 тыс. рублей;

- фактическое исполнение по расходам составило 5 941 621,4 тыс. рублей, что ниже расходов, запланированных решением Думы от 20.12.2024 № 101 на 131 226,8 тыс. рублей.

По сравнению с первоначально утвержденным планом от 19.12.2023 № 97:

- доходы бюджета исполнены с превышением на + 1 077 312,6 тыс. рублей;

- расходы бюджета исполнены с превышением на + 973 858,5 тыс. рублей.

Анализ выполнения плана по доходам и расходам за 2024 год поквартально:

	Доходы		Расходы	
	в тыс. руб.	удельный вес (%)	в тыс. руб.	удельный вес (%)
1 квартал	778 856,8	13,2	738 049,2	12,4
2 квартал	1 361 158,1	23,1	1 295 997,7	21,8
3 квартал	1 218 454,7	20,6	1 147 896,5	19,3
4 квартал	2 546 605,9	43,1	2 759 678,0	46,5
Всего за 2024 год	5 905 075,5	100,0	5 941 621,4	100,0

Анализ исполнения бюджета за 2024 год по кварталам показал, что по-прежнему сохраняется тенденция увеличения нагрузки на 4 квартал по сравнению с предыдущими периодами.

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

ДОХОДЫ

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

Постановлением администрации города Югорска от 27.02.2024 № 298-п «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета города Югорска» (с изменениями от 13.05.2024 № 762-п, от 17.06.2024 № 1042-п, от 19.09.2024 № 1568-п) утверждён перечень из 17 главных администраторов доходов бюджета города Югорска (далее - ГАДБ). Из общего числа ГАДБ, 7 являются органами местного самоуправления города Югорска, органами администрации города Югорска, 4 - федеральными органами государственной власти (государственными органами) и Центральным банком Российской Федерации, 6 - органами государственной власти, государственными органами Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Основной объем поступлений доходов в бюджет города наблюдается по доходным источникам администрируемым департаментом финансов администрации города Югорска (3 673 079,1 тыс. рублей) и Федеральной налоговой службой по Ханты - Мансийскому автономному округу - Югре (2 034 968,9 тыс. рублей).

Думой города Югорска от 26.09.2023 № 76 принято решение о согласии, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц.

В результате дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений на 2024 год заменены дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц за

исключением налога превышающей 650 тыс. рублей в бюджет муниципального образования город Югорск в размере 20,37 % в сумме 531 835,4 тыс. рублей, в части суммы налога превышающей 650 тыс. рублей в размере 17,72 % - 27 934,6 тыс. рублей. Плановый показатель составил 559 770,0 тыс. рублей.

Фактически поступило 618 095,6 тыс. руб. Сверхплановые доходы в результате согласия на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ в бюджет города сложились в сумме 58 325,6 тыс. рублей (справочно: в 2023 году дополнительно поступило 118 141,8 тыс. рублей, в 2022 году дополнительно поступило 68 066,0 тыс. рублей, в 2021 году недополученные доходы в результате замены составили 25 289,4 тыс. рублей).

Доходы в 2024 году исполнены на сумму 5 905 075,5 тыс. рублей или на 122,3 % к первоначально утвержденному плану.

В структуре доходной части исполнения бюджета налоговые, неналоговые доходы составили 37,8 % (2 230 995,9 тыс. рублей), безвозмездные поступления из других бюджетов 62,2 % (3 674 079,6 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений в бюджет города Югорска увеличился на 850 426,9 тыс. рублей по сравнению с исполнением в 2023 году. Основное увеличение поступлений бюджетных ассигнований по сравнению с 2023 годом показано по субсидиям из вышестоящего бюджета на сумму + 603 382,1 тыс. рублей.

Сравнительные показатели исполнения доходов бюджета города за 2023-2024 годы:

(тыс. рублей)

Наименование статьи доходов	Исполнение за 2023 год	План (решение Думы № 97)	Утвержден. план (решение Думы № 101)	Исполнение за 2024год	Отклонение исполнения бюджета за 2024г.:		
					исполне- ния за 2023 год	первоначал. плана № 97	утвержден. бюджета №101
1	2	3	4	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	2 071 393,7	1 995 323,2	2 181 114,5	2 230 995,9	+159 602,2	+235 672,7	+49 881,4
Налоговые	1 897 993,3	1 877 795,5	2 000 769,7	2 035 027,7	+137 034,4	+157 232,2	+34 258,0
Неналоговые	173 400,4	117 527,7	180 344,8	195 968,2	+22 567,8	+78 440,5	+15 623,4
Безвозмездные поступления	2 823 652,7	2 832 439,7	3 761 220,3	3 674 079,6	+850 426,9	+841 639,9	-87 140,7
Дотации	111 784,7	130 213,4	233 457,3	233 457,3	+121 672,6	+103 243,9	0,0
Субвенции	1 618 823,3	1 558 074,5	1 650 394,4	1 650 385,8	+31 562,5	+92 311,3	-8,6
Субсидии	1 021 275,6	1 108 635,4	1 711 765,7	1 624 657,7	+603 382,1	+516 022,3	-87 108,0
Иные межбюджетные трансферты	69 906,8	35 516,4	164 505,9	164 481,9	+94 575,1	+128 965,5	-24,0
Возврат остатка субсидий, субвенций, имеющих целевое значение	-0,7	-	-7,8	-7,9	-7,2	-7,9	-0,1
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 863,0	-	350,0	350,0	-1 513,0	+350,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	754,8	754,8	+754,8	+754,8	0,0
Всего доходов	4 895 046,4	4 827 762,9	5 942 334,8	5 905 075,5	+1 010 029,1	+1 077 312,6	-37 259,3

По сравнению с исполнением бюджета по доходам в 2023 году, показатели налоговых доходов за 2024 год увеличились на + 137 034,4 тыс. рублей. Основное увеличение наблюдается по УСН (+64 165,5 тыс. рублей), по НДФЛ (+ 44 022,5 тыс. рублей), по земельному налогу (+15 211,0 тыс. рублей) и т.д.

По неналоговым доходам так же наблюдается увеличение поступлений по сравнению с 2023 годом на сумму +22 567,8 тыс. рублей, в том числе от продажи материальных и нематериальных активов (+15 510,8 тыс. рублей), от прочих неналоговых поступлений (+7 185,1 тыс. рублей) и т.д.

Уменьшение неналоговых поступлений показано по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (- 1 458,1 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2023-2024 годы

(тыс. рублей)

Наименование показателей	исполнение в 2023 году	План (решение Думы № 97)	Исполнено в 2024 году	Отклонение исполнения бюджета за 2024 год от:	
				исполнения в 2023 году	первоначальн. Плана №97
Налоговые доходы, в том числе:	1 897 993,3	1 877 795,5	2 035 027,7	+137 034,4	+157 232,2
НДФЛ	1 651 124,9	1 601 556,1	1 695 147,4	+44 022,5	+93 591,3
УСН	106 601,6	114 499,2	170 767,1	+64 165,5	+56 267,9
ЕНВД	-351,1	0,0	-1 197,0	-845,9	-1 197,0
ЕСХН	879,2	910,0	945,1	+65,9	+35,1
Патентная система	1 911,0	8 300,0	5 488,7	+3 577,7	-2 811,3
Налог на имущество физических лиц	41 386,0	44 093,4	42 271,5	+885,5	-1 821,9
Земельный налог	37 149,4	47 536,6	52 360,4	+15 211,0	+4 823,8
Госпошлина	7 005,0	6 500,0	11 641,3	+4 636,3	+5 141,3
Акцизы	37 280,4	39 291,5	41 786,8	+4 506,4	+2 495,3
Транспортный налог	15 006,9	15 108,7	15 816,4	+809,5	+707,7
Неналоговые доходы, в том числе:	173 400,4	117 527,7	195 968,2	+22 567,8	+78 440,5
Доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности	76 979,2	62 738,0	75 521,1	-1 458,1	+12 783,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 200,1	966,1	1 870,5	-329,6	+904,4
Доходы от оказания платных услуг и компенса-ции затрат государства	815,2	81,3	1 075,0	+259,8	+993,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	87 067,3	48 631,6	102 578,1	+15 510,8	+53 946,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 920,3	4 709,6	7 320,1	+1 399,8	+2 610,5
Прочие неналоговые поступления	418,3	401,1	7 603,4	+7 185,1	+7 202,3
ВСЕГО	2 071 393,7	1 995 323,2	2 230 995,9	+159 602,2	+235 672,7

РАСХОДЫ

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

Первоначальный план расходов бюджета на 2024 год утвержден решением Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и составлял **4 967 762,9 тыс. рублей**.

Исполнение бюджета города Югорска в 2024 году в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В процессе исполнения бюджета плановый объем расходов изменялся три раза.

План расходов, с учетом изменений, составил **6 072 848,2 тыс. рублей** (решение Думы города Югорска от 20.12.2024 № 101), что больше первоначального плана расходов на 1 105 085,3 тыс. рублей или на 30,4%.

После решения Думы от 20.12.2024 № 101 вносились изменения в сводную бюджетную роспись на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ. Таким образом, уточненный план по расходам на 31.12.2024 составил **6 072 847,6 тыс. рублей**, что больше первоначального плана расходов на **1 105 084,7 тыс. рублей** или на 22,2%.

Исполнение расходов бюджета за 2024 год составило **5 941 621,4 тыс. рублей**.

Уточненный план расходов за 2024 год исполнен на 97,8 %. Абсолютное отклонение исполнения от уточненного плана составило **(-) 131 226,2 тыс. рублей**.

Расходы бюджета за счет межбюджетных трансфертов (без учета дотаций) за 2024 год составили **3 439 525,4 тыс. рублей** и занимают 57,9 % в общей структуре расходов бюджета:

- за счет субвенций - 1 650 385,8 тыс. рублей,
- за счет субсидий – 1 624 657,7 тыс. рублей,
- за счет иных межбюджетных трансфертов – 164 481,9 тыс. рублей.

Бюджет города Югорска, как и в прошлые годы, традиционно является социально ориентированным. Расходы бюджета города в 2024 году на социальный блок по разделам «Образование», «Культура», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Здравоохранение» составили 3 618 339,7 тыс. рублей или 60,9 % от общего объема расходов.

Анализ исполнения бюджета города в функциональной структуре расходов бюджета за 2024 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование разделов	Исполнено за 2023 год	Уточненный план на 2024 год	Исполнено в 2024 году	Исполнения к уточнен. плану (%)	Темп прироста 2024 года к 2023 году (%)
0100 Общегосударственные вопросы	440 360,0	503 483,0	500 261,0	99,4	13,6
0200 Национальная оборона	9 920,1	9 128,7	9 107,7	99,8	- 8,2
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 229,4	15 152,0	15 152,0	100,0	34,9
0400 Национальная экономика	412 820,5	673 251,5	632 798,3	94,0	53,3
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	1 199 952,5	1 141 920,8	1 126 832,1	98,7	- 6,1
0600 Охрана окружающей среды	5 044,3	7 507,2	7 493,7	99,8	48,6
0700 Образование	2 213 331,7	2 931 890,8	2 869 947,5	97,9	29,7
0800 Культура, кинематография	216 217,8	247 957,9	247 464,1	99,8	14,5
0900 Здравоохранение	1 355,2	1 393,3	1 381,4	99,1	1,9
1000 Социальная политика	105 037,5	251 448,5	241 763,4	96,1	130,2
1100 Физическая культура и	224 564,4	257 817,8	257 783,3	100,0	14,8

спорт					
1200 Средства массовой информации	26 606,7	27 185,1	27 185,1	100,0	2,2
1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	719,1	4 711,0	4 451,8	94,5	больше в 6,2 раза
ВСЕГО РАСХОДОВ	4 867 159,2	6 072 847,6	5 941 621,4	97,8	22,1

Анализ исполнения расходов бюджета за 2023-2024 годы показывает увеличение объема бюджетных расходов.

Неполное освоение средств (менее 95,0%), наблюдается:

- по разделу 0400 «Национальная экономика» обусловлено уменьшением стоимости работ по реконструкции автомобильной дороги по улице Магистральная;
- по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» обусловлено тем, что коммерческий кредит привлечен в меньшем объеме, чем планировалось.

Из анализа расходов бюджета видно, что расходы бюджета города Югорска за отчетный год по сравнению с 2023 годом в целом увеличились на (+) 1 074 462,2 тыс. рублей или на 22,1 %.

Согласно представленному анализу исполнения расходов бюджета города за 2023 - 2024 годы по экономическому содержанию в структуре расхода бюджета (с учетом расходов муниципальных учреждений города Югорска) занимают расходы, представлены в таблице:

Наименование статьи	Исполнено за 2023 год, (тыс. руб.)	Уточненный план на 2024 год, (тыс. руб.)	Исполнено за 2024 год, (тыс. руб.)	Исполнено к уточненному плану на 2024 год, (%)	(тыс. рублей)	
					Темп прироста 2024 года к 2023 году	
					тыс. руб. (+/-)	%
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	2 537 252,6	2 708 207,6	2 706 820,6	99,9	169 568,0	6,7
- удельный вес в общей сумме расходов	52,1	44,6	45,6			
Оплата работ, услуг	787 763,2	1 566 495,7	1 489 762,4	95,1	701 999,2	89,1
- удельный вес в общей сумме расходов	16,2	25,8	25,1			
Обслуживание государственного (муниципального) долга	719,1	4 711,0	4 451,8	94,5	3 732,7	> в 6,2 раза
- удельный вес в общей сумме расходов	0,0	0,1	0,1			
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	199 452,1	415 008,5	411 637,5	99,2	212 185,4	106,4
- удельный вес в общей сумме расходов	4,1	6,8	6,9			
Социальное обеспечение	134 070,6	276 553,4	273 448,7	98,9	139 378,1	103,9
- удельный вес в общей сумме расходов	2,7	4,6	4,6			
Прочие расходы	95 786,5	122 661,3	113 226,2	92,3	17 439,7	18,2
- удельный вес в общей сумме расходов	2,0	2,0	1,9			
Увеличение стоимости основных средств	986 174,6	857 708,6	822 888,1	95,9	- 163 286,5	- 16,6
- удельный вес в общей сумме расходов	20,3	14,1	13,8			
Увеличение стоимости материальных запасов	125 940,5	119 501,5	119 386,1	99,9	- 6 554,4	- 5,2
- удельный вес в общей сумме расходов	2,6	2,0	2,0			
Резервный фонд	0,0	2 000,0	0,0	-	-	-
Итого	4 867 159,2	6 072 847,6	5 941 621,4	97,8	1 074 462,2	22,1

В соответствии с решением Думы от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год утверждены 9 главных распорядителей средств бюджета города Югорска:

- Дума города Югорска;

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

В ведомственной структуре расходов наибольший удельный вес составили расходы Управления образования администрации города Югорска - 35,6 % или 2 115 612,3 тыс. рублей и Департамента жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска - 29,5% или 1 755 538,6 тыс. рублей.

Расходы Департамента муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска исполнены на 12,3 % или на 729 932,9 тыс. рублей, расходы администрации города Югорска исполнены на 9,8% или на 581 761,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2024 год в разрезе ведомственной структуры представлен в сравнительной таблице:

(тыс. рублей)

Главные распорядители средств бюджета	код вед.	Исполнение за 2023 год	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 2024 год	Удельный вес исполнения (%)	Темп прироста 2024 года к 2023 году	
						тыс. руб. (+/-)	(%)
Дума города Югорска	010	10 393,1	11 163,8	11 160,1	0,2	767,0	7,4
Администрация города Югорска	040	522 335,0	593 652,3	581 761,5	9,8	59 426,5	11,4
Департамент финансов города Югорска	050	42 935,2	53 989,4	51 721,2	0,9	8 786,0	20,5
Департамент муниципальной собственности и градостроительства города Югорска	070	890 392,4	731 805,4	729 932,9	12,3	- 160 459,5	- 18,0
Управление образования администрации города Югорска	230	2 035 691,7	2 116 958,7	2 115 612,3	35,6	79 920,6	3,9
Управление культуры города Югорска	240	299 155,3	350 274,3	350 274,3	5,9	51 119,0	17,1
Управление социальной политики города Югорска	280	265 478,3	334 697,6	334 657,2	5,6	69 178,9	26,1
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	10 138,1	10 963,3	10 963,3	0,2	825,2	8,1
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	790 640,1	1 869 342,8	1 755 538,6	29,5	964 898,5	> в 2,2 раза
ВСЕГО		4 867 159,2	6 072 847,6	5 941 621,4	100,0	1 074 462,2	22,1

Расходы бюджета города Югорска сформированы программно-целевым методом. Основным объемом расходов бюджета сформирован в рамках 17 муниципальных программ города Югорска

(далее – муниципальные программы), доля по которым составила 99,6% от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ.

В непрограммные расходы включены расходы, направленные на функционирование Думы города Югорска, контрольно-счетной палаты города Югорска и т.д. Исполнение непрограммных расходов за 2024 год составило 22 123,4 тыс. рублей или 0,4% от общей суммы расходов.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО	4 201 153,8	3 774 600,1	3 859 880,8	4 867 159,2	5 941 621,4
в том числе:					
- непрограммные расходы бюджета	20 569,7	37 960,2	21 049,7	20 695,3	22 123,4
-расходы бюджета на реализацию муниципальных программ	4 180 584,1	3 736 639,9	3 838 831,1	4 846 463,9	5 919 498,0
Доля расходов бюджета, сформированных программно-целевым методом	99,5%	99,0%	99,5%	99,6%	99,6%

Исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ

Решением Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены объемы бюджетных ассигнований на реализацию 17-ти муниципальных программ города Югорска на общую сумму 4 943 719,7 тыс. рублей. Уточненный план финансирования муниципальных программ на 2024 год составил 6 048 670,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета по 17 муниципальным программам составило **5 919 498,0 тыс. рублей** или **97,9%** от уточненного плана.

В 13 муниципальных программах предусмотрены привлеченные средства за счет бюджетов других уровней.

Обобщенная информация расходных обязательств по муниципальным программам в разрезе источников финансирования представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Источники финансирования	Утверждено программой на 2024 год	Утверждено бюджетной росписью на 2024 год	Отклонение	Исполнено за 2024 год	Исполнено к бюджетной росписи, (%)
федеральный бюджет	168 604,8	164 913,8	- 3 691,0	164 906,0	100,0
бюджет автономного округа	3 358 010,5	3 358 010,5	0,0	3 270 928,3	97,4
местный бюджет	2 522 055,2	2 522 055,2	0,0	2 479 972,7	98,3
иные источники финансирования	406 954,9	406 954,9	0,0	299 480,6	73,6
Фонд развития территорий	-	3 691,0	3 691,0	3 691,0	100,0
ВСЕГО:	6 455 625,4	6 455 625,4	0,0	6 218 978,6	96,3

Не внесены изменения в части - источника финансирования в муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности», кроме этого на официальном сайте администрации города Югорска отсутствуют три муниципальные программы в актуальной редакции:

- МП «Развитие образования»;
- МП «Культурное пространство»;
- МП «Развитие жилищной сферы».

Анализ исполнения расходов бюджета на реализацию муниципальных программ за 2024 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Утверждено программой на 2024 год	Первоначальный утвержденный план на 2024 год	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 2024 год	Исполнения к плану, (%)	
					первоначальному	уточненному
МП «Отдых и оздоровление детей»	23 939,1	24 795,6	23 939,1	23 895,7	96,4	99,8
МП «Развитие образования»	2 748 536,3	2 534 817,3	2 748 536,3	2 686 644,8	106,0	97,7
МП «Культурное пространство»	372 287,0	346 813,0	372 287,0	371 804,9	107,2	99,9
МП «Развитие физической культуры и спорта»	251 153,5	240 500,5	251 153,5	251 137,1	104,4	100,0
МП «Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	85 968,6	75 860,4	85 968,6	85 926,4	113,3	100,0
МП «Развитие жилищной сферы»	864 500,9	359 764,6	864 500,9	829 208,7	230,5	95,9
МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	392 916,9	275 094,9	392 916,9	381 952,1	138,8	97,2
МП «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	668 864,7	482 572,0	668 864,7	659 652,5	136,7	98,6
МП «Управление муниципальным имуществом»	97 310,0	69 945,4	97 310,0	97 087,0	138,8	99,8
МП «Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	23 601,6	26 468,0	23 601,6	23 588,1	89,1	99,9
МП «Доступная среда»	3 830,8	1 600,0	3 830,8	3 829,1	239,3	100,0
МП «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	411 991,0	385 881,8	411 991,0	401 269,7	104,0	97,4
МП «Развитие информационного сообщества»	8 228,7	7 650,0	8 228,7	8 228,6	107,6	100,0
МП «Управление муниципальными финансами»	51 989,4	69 053,0	51 989,4	51 721,3	74,9	99,5
МП «Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	13 937,5	13 868,8	13 937,5	13 937,5	100,5	100,0
МП «Развитие гражданского общества, реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма»	28 963,9	28 372,9	28 963,9	28 963,9	102,1	100,0
МП «Развитие муниципальной службы»	650,6	661,5	650,6	650,6	98,4	100,0

ИТОГО	6 048 670,5	4 943 719,7	6 048 670,5	5 919 498,0	119,7	97,9
-------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------	------

Из анализа видно, что:

- исполнение расходов по 7-и муниципальным программам составило 100%;
- исполнение расходов по 5-ти муниципальным программам выше 99%;
- исполнение расходов по 1-й муниципальной программе выше 98%;
- исполнение расходов по 3-м муниципальным программам выше 97%;
- наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Развитие жилищной сферы» -95,9%.

Также стоит отметить, что плановые значения параметров показателей муниципальных программ по факту их исполнения от первоначального планирования уменьшились по 4-м муниципальным программам. Согласно пояснений Департамента финансов администрации города Югорска, изменение в программах обусловлено:

- муниципальная программа «Отдых и оздоровление детей» - уменьшением дето-дней питания в лагерях с дневным пребыванием;
- муниципальная программа «Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов» - отсутствием возможности выполнения работ по проектированию полигона для складирования снега;
- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» - экономией расходов на обслуживание муниципального долга города Югорска;
- муниципальная программа «Развитие муниципальной службы» - экономией в результате проведения аукционов в электронной форме на услуги по повышению квалификации муниципальных служащих.

Эффективность реализации муниципальных программ определяется как отношение достигнутого результата к расходам, обеспечившим его выполнение. Оценка эффективности реализации муниципальных программ осуществлялась Департаментом экономического развития и проектного управления администрации города Югорска в соответствии с методикой, утвержденной распоряжением администрации города Югорска от 26.12.2020 № 565.

Согласно, результатам оценки исполнения расходов на реализацию муниципальных программ за 2024 год, четыре муниципальные программы: «Развитие физической культуры и спорта», «Доступная среда», «Развитие информационного общества» и «Развитие жилищной сферы», по результатам оценки являются умеренно эффективными; муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» по результатам оценки, является удовлетворительной.

Обобщенная результирующая оценка исполнения 12 муниципальных программ города Югорска составила от 8,05 до 10,00 баллов, из 10 возможных, что соответствует качественной характеристике «эффективная».

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета города за 2024 год в составе 4-х муниципальных программ осуществлялась реализация 5-и региональных проектов, направленных на достижение результатов 3-х национальных проектов:

Наименование национального проекта	(тыс. рублей)	
	Исполнено за 2023 год	Исполнено за 2024 год
Национальный проект «Образование»:		
- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	2 390,7	1 767,9
Национальный проект «Жилье и городская среда»:		
- региональный проект «Жилье»;	134 868,2	157 779,8
- региональный проект «Формирование комфортной городской среды»		

Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»: - региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»; - региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	4 253,6	4 059,8
Объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов, ВСЕГО	141 512,5	163 607,5

В 2024 году в городе реализовано 3 инициативных проекта, за счет средств бюджета округа, местного бюджета, средств граждан и организаций, расходы по которым составили 43 942,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов на реализацию инициативных проектов представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование инициативного проекта	Источники финансирования	Уточненный план на год	Исполнено за год	Исполнения (%)
«Три друга. Вместе на пути к комфорту» (благоустройство общественной территории, прилегающей к территориям многоквартирных домов №1, №1А по улице Никольская, №6 по улице Газовиков)	итого	18 900,4	18 460,7	97,7
	бюджет автономного округа	9 950,3	9 718,3	97,7
	местный бюджет	8 820,7	8 616,0	97,7
	инициативные платежи граждан	129,4	126,4	97,7
«Содружество Авалон за безопасность» (обустройство автомобильной стоянки, остановочного комплекса общественного транспорта с установкой теплого павильона для ожидания транспорта)	итого	16 489,2	16 487,3	100,0
	бюджет автономного округа	9 949,9	9 948,8	100,0
	местный бюджет	6 409,9	6 409,2	100,0
	инициативные платежи граждан	129,4	129,3	99,9
«Новые возможности» (модернизация условий для оказания бытовых услуг)	итого	8 994,2	8 994,2	100,0
	бюджет автономного округа	6 295,9	6 295,9	100,0
	местный бюджет	2 238,3	2 238,3	100,0
	инициативные платежи граждан	460,0	460,0	100,0
ВСЕГО		44 383,8	43 942,2	99,0

ДОРОЖНЫЙ ФОНД

Решением Думы города Югорска от 28.04.2012 № 34 (с изменениями) создан муниципальный дорожный фонд города Югорска и утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде города Югорска, согласно которому средства дорожного фонда используются по следующим направлениям:

- обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах города Югорска;
- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, расположенных в границах города Югорска.

Остатки муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 года составляли 1 361,3 тыс. рублей.

Первоначальный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024 год утвержден в размере 301 260,9 тыс. рублей (решение Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

В течение 2024 года план был уточнен и составил 314 374,7 тыс. рублей.

Исполнение по доходам дорожного фонда за 2024 год составило 281 479,6 тыс. рублей или 89,9 %.

Исполнение по расходам за 2024 год составило 282 687,7 тыс. рублей или 89,9%.

Расходы средств дорожного фонда в 2024 году запланированы и осуществлены в рамках муниципальной программы «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда», в том числе в разрезе следующих мероприятий:

(тыс. рублей)

План по расходам за 2024 год				
Наименование мероприятий	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
Муниципальная программа города Югорска «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда», всего	301 260,9	314 374,7	282 687,7	89,9
в том числе:				
ПИР по реконструкции автомобильной дороги по улице Сибирский бульвар, ул.Ленина	11 900,0	9 594,1	9 594,1	100,0
Текущий ремонт автомобильных дорог	83 200,2	96 110,2	96 109,9	100,0
Содержание автомобильных дорог	24 835,1	30 912,6	30 912,6	100,0
Организация дорожного движения (корректировка комплексной схемы организации дорожного движения)	2 500,0	600,0	600,0	100,0
Реконструкция автомобильной дороги по ул. Магистральная	178 825,6	177 157,8	145 471,1	82,1
Остаток муниципального дорожного фонда на 01.01.2025	х	х	153,2	х

Остатки муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025 года составили 153,2 тыс. рублей

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Уточненный план бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на 2024 год составлял **646 671,4 тыс. рублей.**

Фактический объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2024 год составил **604 765,3 тыс. рублей** или 93,5 % уточненных плановых назначений, в том числе:

- за счет средств окружного бюджета – 553 014,3 тыс. рублей (94,6%);
- за счет местного бюджета – 51 751,0 тыс. рублей (83,6 %)

Информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2024 год (кассовое исполнение) представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Объекты капитальных вложений	Первоначальный план (тыс. руб.)	Уточненный план (тыс. руб.)	Кассовое исполнение (тыс. руб.)	Исполнения (%)
Приобретение жилых помещений для переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными	0,0	428 651,7	428 604,2	100,0
Приобретение жилых помещений для обеспечения жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма, формирования маневренного жилищного фонда	34 358,6	17 435,3	17 435,3	100,0
Строительство сетей канализации 5,7 микрорайонов	50 760,1	0,0	0,0	0,0
Реконструкция автомобильной дороги по улице Магистральная	184 595,9	184 595,9	150 931,0	81,8

Модернизация котельных № 2, №4 (изготовление проектно-сметной документации)	7 500,0	6 800,0	0,0	0,0
Реконструкция КОС – 7000 (изготовление проектно-сметной документации)	10 000,0	0,0	0,0	0,0
Строительство котельной №12 «Центр - Югорского спорта – 6 МВт» (изготовление проектно-сметной документации)	3 000,0	0,0	0,0	0,0
Реконструкция автомобильной дороги по улице Сибирский бульвар (изготовление проектно-сметной документации)	0,0	2 220,0	2 220,0	100,0
Реконструкция автомобильной дороги по улице Ленина (изготовление проектно-сметной документации)	8 000,0	6 968,5	5 574,8	80,0
Реконструкция автомобильной дороги по улице Буряка (изготовление проектно-сметной документации)	2 000,0	0,0	0,0	0,0
Расширение городского кладбища (изготовление проектно-сметной документации)	1 200,7	0,0	0,0	0,0
Устройство полигона для складирования снега (изготовление проектно-сметной документации)	8 000,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	309 415,3	646 671,4	604 765,3	93,5

Согласно сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектами незавершенного строительства (форма № 0503190) по состоянию на 01.01.2025 числились:

- 2 объекта незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов 418 790,7 тыс. рублей из них:

- на сумму 139 296,5 тыс. рублей (по объекту «Сети канализации микрорайонов индивидуальной застройки микрорайонов 5,7 (3,4,5 этап)»).
- на сумму 279 494,2 тыс. рублей (по объекту «Реконструкция автомобильной дороги по улице Магистральная»). В 2024 году выполнена корректировка ПСД, изменение сметной стоимости объекта увеличилось на (+) 9 539,6 тыс. рублей заключенного муниципального контракта, объект введен в эксплуатацию.

Информация по объектам незавершенного строительства за 2024 год без учета ПИР и ПСД представлена в таблице:

№	Наименование объекта	Сметная стоимость	Расходы на реализацию инвестиционного проекта (тыс. рублей)			
			на 01.01.2024	2024 год увеличение	2024 год уменьшение	на 01.01.2025
1	Сети канализации микрорайонов индивидуальной застройки 5,7 микрорайон 3,4,5 этап	250 447,4	139 296,5	0,0	0,0	139 296,5
2	Спортивная площадка по улице Мира	4 051,5	3 980,0	71,5	4 051,5	0,0
3	Реконструкция автомобильной дороги по улице Магистральная	279 494,2	128 529,7	150 964,5	0,0	279 494,2
4	Дооборудование автомобильной дороги по улице Мира	65 112,0	0,0	65 112,0	65 112,0	0,0
5	Дооборудование автомобильной дороги по улице Чкалова	18 244,8	0,0	18 244,8	18 244,8	0,0
6	Входная группа музея под открытым небом «Суеват Пауль»	2 346,6	0,0	2 346,6	2 346,6	0,0
	ВСЕГО	619 696,5	271 806,2	236 739,4	89 754,9	418 790,7

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Муниципальные гарантии города Югорска в 2024 году не предоставлялись.

Первоначально расходы резервного фонда администрации города Югорска на 2024 год были утверждены (решением Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97) в сумме 2 000,0 тыс. рублей. Решением Думы города Югорска от 20.12.2024 № 101 была утверждена сумма резервного фонда в том же объеме - 2 000,0 тыс. рублей. Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Югорска в 2024 году составило 0,0 тыс. рублей.

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

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. рублей)

	Задолженность по состоянию на 01.01.2024	Задолженность по состоянию на 01.01.2025	Отклонения по зadolженности
дебиторская зadolженность, всего	638 872,5	768 744,8	129 872,3
в т.ч. просроченная	44 449,6	33 235,6	- 11 214,0
в т.ч. долгосрочная	450 446,1	545 628,9	95 182,8
кредиторская зadolженность, всего	12 025,6	4 390,8	- 7 634,8
в т.ч. просроченная	0,0	0,0	0,0

Таким образом, дебиторская задолженность на начало 2025 года увеличилась на (+) 129 872,3 тыс. рублей или на 20,3% , в том числе просроченная задолженность уменьшилась на (-) 11 214,0 тыс. рублей или 13,5%.

Основную часть дебиторской задолженности на 01.01.2025 года составляют:

- расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (арендные платежи за земельные участки), их размер составил 153 936,8 тыс. рублей (из них задолженность долгосрочная – 142 669,4 тыс. рублей, просроченная – 11 267,4 тыс. рублей);
- расчеты по доходам от операций с основными средствами (продажа имущества), их размер составляет 374 342,5 тыс. рублей (из них задолженность долгосрочная – 369 569,3 тыс. рублей, просроченная – 4 773,1 тыс. рублей);
- расчеты по доходам от операционной аренды (аренда муниципального имущества), их размер составляет 33 408,0 тыс. рублей (из них задолженность долгосрочная – 33 390,2 тыс. рублей);
- 100% оплата за приобретение жилых помещений по муниципальным контрактам в сумме 150 071,2 тыс. рублей, срок сдачи жилых помещений апрель 2025 года.

Сумма просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода снизилась на 11 214,0 тыс. рублей и составила 33 235,6 тыс. рублей (из них по налоговым доходам сумма составила 10 928,8 тыс. рублей (данные ИФНС по ХМАО-Югре) и неналоговым доходам - 22 306,8 тыс. рублей).

Снижение просроченной задолженности по налоговым доходам составило 2 910,6 тыс. рублей.

Снижение просроченной задолженности по неналоговым доходам составило 8 303,4 тыс. рублей, основная часть - по договорам аренды земельных участков в сумме 8 915,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Департамента финансов, причиной образования просроченной задолженности является неисполнение договорных обязательств арендаторами в установленные сроки, отсутствие поступлений по решениям суда по исполнительному производству, увеличение числа ликвидированных арендаторов, а так же арендаторов, находящихся в стадии банкротства, в том числе в отношении которых введена процедура конкурсного производства.

Для уменьшения просроченной дебиторской задолженности от использования муниципальным имуществом и земельных участков, принимаются следующие меры:

- ✓ осуществляется мониторинг и списание безнадежной к взысканию задолженности;
- ✓ гражданам предоставляется рассрочка платежей, на основании заключенных соглашений, в досудебном порядке;
- ✓ осуществляется работа с должниками и разъясняются юридические последствия в случае неисполнения договорных обязательств;
- ✓ производится сверка по исполнительному производству по остаточной сумме задолженности;
- ✓ проводится претензионно-исковая работа, исполнительное производство;
- ✓ осуществляется выезд к должникам совместно с судебными приставами;
- ✓ должники приглашаются на заседание комиссии по мобилизации доходов в части усиления работы по погашению задолженности.

В результате проводимых мероприятий в 2024 году погашено задолженности 8 922,7 тыс. рублей (в досудебном порядке 3 965,8 тыс. рублей, взыскано по решению суда и судебным приказам 4 956,9 тыс. рублей).

В 2024 году направлено 256 исковых заявлений, из которых принято к производству и находятся на рассмотрении суда 198 заявлений на сумму 16 435,6 тыс. рублей, удовлетворено 58 заявлений на сумму 690,9 тыс. рублей.

Анализ исследования кредиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.01.2025 кредиторская задолженность уменьшилась на 7 634,8 тыс. рублей или 63,5%, при этом она предоставлена только текущей задолженностью, по которой все расчеты будут произведены в 2025 году. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Структура долговых обязательств города Югорска соответствует структуре, предусмотренной ст. 100 БК РФ.

Долговые обязательства за 2024 год, включаемые в муниципальный долг, состояли из кредитов, полученных от кредитной организации и бюджетного кредита.

В соответствии с п.3 решения Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97, установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 в сумме 353 695,1 тыс. рублей.

В соответствии с п.п.1.2 п.1 решения Думы города Югорска от 20.12.2024 № 101, верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 утвержден в сумме 339 518,0 тыс. рублей.

По итогам отчетного года объем муниципального долга увеличился на 22,3 %, при этом остался на экономически безопасном уровне – 15,86 % (средний уровень долговой нагрузки) от собственных доходов бюджета муниципального образования городского округа город Югорск (размер остатка муниципального долга по состоянию на 31.12.2024 по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Справочно: по исполнению 2023 года объем муниципального долга по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составлял 14,8 %.

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

Общая сумма муниципальных заимствований в 2024 году составила 781 000,0 тыс. рублей (обороты в пределах лимита по возобновляемой кредитной линии), которая превысила сумму направленную в 2024 году на финансирование дефицита бюджета (36 545,9 тыс. рублей) и (или) погашение долговых обязательств (734 316,0 тыс. рублей) на 10 138,1 тыс. рублей. Однако, в соответствии с п.4 ст.106 БК РФ, общая сумма заимствований муниципального образования в отчетном финансовом году может превысить общую сумму средств, направленных на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования на объем остатков, образовавшихся на конец отчетного финансового года в связи с неполным использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, безвозмездных поступлений от юридических лиц, имеющих целевое назначение, дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов или иных дотаций местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации, предоставленных с установлением условий их предоставления, а также на объем поступлений доходов отчетного финансового года, зачисленных в местный бюджет после последнего рабочего дня отчетного финансового года, в том числе в порядке проведения заключительных оборотов. Согласно пояснительной записке Департамента финансов вышеуказанные остатки отсутствуют, а объем поступлений доходов отчетного финансового года, зачисленных в местный бюджет после последнего рабочего дня отчетного финансового года, в том числе в порядке проведения заключительных оборотов, составил 26 770,4 тыс. рублей. Нормы ст.106 БК РФ соблюдены.

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

Расходы бюджета города Югорска на обслуживание муниципального долга (оплата процентов по кредитам, полученным по договорам и муниципальным контрактам, заключенным в 2022 - 2023 годах, срок платежей, по которым наступил в 2024 году) по кредитам кредитных организаций и привлеченным в 2022, 2024 годах бюджетным кредитам, составили в 2024 году - 4 451,8 тыс. рублей.

Решением Думы города Югорска от 20.12.2024 № 101 были утверждены расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году 4 711,0 тыс. рублей. Экономия составила 259,2 тыс.рублей.

По сравнению с первоначальными назначениями (решение Думы города от 19.12.2023 № 97) экономия по расходам на обслуживание муниципального долга составила 16 342,0 тыс. рублей (21 053,0 - 4 711,0).

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

Основные показатели, характеризующие муниципальный долг города Югорска :

(тыс. рублей)

Наименование показателя	остаток на 01.01.23	сумма долгового обязательства а получен. в 2023 г.	погашение долгового обязательства в 2023 году, гашение %	остаток на 01.01.24	сумма долгового обязательства получен. в 2023	погашение долгового обязательства а в 2023 году, гашение %	остаток на 01.01.2024
Объем муниципального долга, в том числе:	210 186,0	389 000,0	390 052,0	209 134,0	781 000,0	734 316,0	255 818,0
кредиты кредитных организаций	0,0	389 000,0	284 000,0	105 000,0	546 000,0	651 000,0	0,0
бюджетный кредит	210 186,0	0,0	106 052,0	104 134,0	235 000,0	83 316,0	255 818,0

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг составлял 209 134,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 муниципальный долг составил 255 818,0 тыс. рублей, т.е. размер долговых обязательств за 2024 год увеличился на 46 684,0 тыс. рублей или на 22,3 %.

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

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

Согласно выписке из муниципальной долговой книги г.Югорска непогашенные кредитные обязательства по состоянию на 01.01.2025 составляют **255 818,0 тыс. рублей** и являются остатком привлеченного бюджетного кредита.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

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

- 26.12.2022 года заключен муниципальный контракт на оказание банковских услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии для финансирования бюджета муниципального образования в ПАО «Совкомбанк» с лимитом 150 000,0 тыс. рублей. Остаток по данному кредиту по состоянию на 01.01.2024 составлял 105 000,0 тыс. рублей. Дата исполнения долгового обязательства – 20.12.2024. Муниципальный контракт исполнен. Остаток по состоянию на 01.01.2025года - 0,0 тыс. рублей.
- 26.04.2022 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 219 000 000,0 тыс. рублей. Дата исполнения долгового обязательства –01.04.2025. Остаток по состоянию на 01.01.2024 года – 104 134,0 тыс. рублей. Остаток по состоянию на 01.01.2025 года – 20 818,0 тыс. рублей (0,1%).
- 19.12.2024 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 105 000,0 тыс. рублей на замену кредита в кредитной организации. Дата исполнения долгового обязательства –19.12.2027. Остаток по состоянию на 01.01.2025 года –105 000,0 тыс. рублей (3,0%).
- 19.12.2024 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 130 000,0 тыс. рублей на погашение

дефицита бюджета. Дата исполнения долгового обязательства -19.12.2027. Остаток по состоянию на 01.01.2025 года - 130 000,0 тыс. рублей (0,1%).

ВЫВОДЫ

1. В ходе проверки годового отчета об исполнении консолидированного бюджета с расшифровками и пояснительной запиской за 2024 год фактов неполноты, недостоверности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

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

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

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2024 год» в целом соответствует действующему бюджетному и налоговому законодательству.

Так же, контрольно-счетная палата отмечает, что несмотря на проводимую администрацией города работу по мобилизации дополнительных доходов, задолженность по неналоговым платежам остается высокой.

Долговая нагрузка бюджета города Югорска (непогашенные кредитные обязательства по состоянию на 01.01.2025 - 255 818,0 тыс. рублей), так же остается высокой и может отразиться на исполнении расходных обязательств в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В связи с высоким муниципальным долгом (255 818,0 тыс. рублей) необходимо найти эффективные решения для снижения нагрузки на бюджет города, в частности:

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

2. Департаменту муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска в целях сокращения просроченной дебиторской задолженности продолжить принимать меры к эффективному управлению муниципальным имуществом.

Председатель
контрольно-счетной палаты города Югорска

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты города Югорска

Н.М. Гусева

О.Ю. Чистякова