



Городской округ Ханты-Мансийск
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ХАНТЫ-МАНСИЙСКА

*ул. Мира, д.34, каб.133, Ханты-Мансийск, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
Тюменская область, 628012, тел/факс(3467)325-939, E-mail: sphm@admhmansy.ru*

№ 125

«17» сентября 2019 года

В Думу города Ханты-Мансийска

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Решения Думы города Ханты-Мансийска «Об отчете об
исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за полугодие 2019 года»**

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за полугодие 2019 года представлен в Думу города согласно части 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 4 статьи 7 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске, утвержденного Решением Думы города Ханты-Мансийска от 30.06.2017 № 141-VI РД.

Согласно части 1 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 1.2 части 1 статьи 6 Положения о Счетной палате города Ханты-Мансийска, утвержденному Решением Думы города Ханты-Мансийска от 30.06.2017 № 145-VI РД предусмотрен контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчетов об исполнении бюджета.

Перечень нормативных правовых актов, используемых при проведении мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 30.06.2017 № 141-VI РД «О Положении об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 21.12.2018 № 309-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 28.06.2019);
- постановление Администрации города Ханты-Мансийска от 20.08.2019 № 978 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за полугодие 2019 года».

В результате экспертизы установлено:

Согласно части 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий представительный орган и созданный им орган внешнего муниципального финансового контроля.

Согласно части 4 статьи 7 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске, утвержденного Решением Думы города Ханты-Мансийска от 30.06.2017 № 141-VI РД Администрация города ежеквартально в течение квартала, следующего за отчетным периодом, представляет в Думу города и в Счетную палату города отчет об исполнении бюджета города за квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложением пояснительной записки к нему.

Отчет об исполнении бюджета города за полугодие 2019 года (далее – Отчет) и пояснительная записка к нему представлен в Счетную палату города Ханты-Мансийска в установленный срок.

Отчет составлен в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и утвержден постановлением Администрации города Ханты-Мансийска от 20.08.2019 № 978.

В соответствии с частью 4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации представленный Отчет содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

ДОХОДЫ

Бюджет муниципального образования на 2019 год утвержден по доходам (по состоянию на 01.07.2019 года) в сумме 8 808 445,6 тыс. руб.

В Отчете план по доходам на 2019 год показан в сумме 8 814 007,6 тыс. руб., что на 5 562,0 тыс. руб. больше относительно утвержденных плановых ассигнований по доходам на 2019 год.

План по доходам увеличен в связи с поступлением дополнительных средств из бюджета ХМАО-Югры, которые включены в плановые ассигнования без внесения изменений в решение Думы города о бюджете, что допускается статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и предусмотрено статьей 16 Решения Думы города Ханты-Мансийска от 21.12.2018 № 309-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

За полугодие 2019 года исполнение бюджета города по доходам составило 3 802 971,3 тыс. руб., что по отношению к уточненному плану на 2019 год составляет 43,1%.

Относительно годовых плановых назначений по собственным доходам план выполнен на 48,8%, по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней на 39,4%.

Собственных доходов за полугодие текущего года поступило 1 719 198,3 тыс. руб. Основными источниками пополнения собственных доходов являются

налоговые поступления, которые составили 1 613 103,7 тыс. руб. Удельный вес налоговых поступлений в структуре собственных доходов составил 93,8%. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составляют 6,2%, или 106 094,5 тыс. руб.

В структуре налоговых доходов основное поступление получено по налогу на доходы физических лиц 1 305 058,9 тыс. руб., или 80,9%.

В структуре неналоговых доходов основное поступление получено по: доходам от имущества, находящегося в муниципальной собственности 43 643,2 тыс. руб., или 41,1%; штрафов, санкций, возмещения ущерба 27 169,8 тыс. руб., или 25,6%; доходов от продажи материальных и нематериальных активов 21 745,6 тыс. руб., или 20,5%.

Исполнение доходной части бюджета города Ханты-Мансийска в сравнении с планом на год, на полугодие и аналогичным периодом прошлого года:

Наименование дохода	Уточненный план на 2019 год	Кассовый план на полугодие 2019 года	Исполнено на отчетную дату	Исполнено за аналог. период прошлого года	Изменение факта отчетного периода к факту аналог. периода прошлого года		%	
					сумма	%	исполнения плана на	
							6 мес.	год
Собственные доходы, в том числе:	3 521 183,5	1 636 602,6	1 719 198,3	1 700 629,9	+18 568,4	+1,1	105,0	48,8
Налоговые доходы, в том числе:	3 305 690,6	1 548 000,5	1 613 103,7	1 543 287,9	+69 815,8	+4,5	104,2	48,8
налог на доходы физических лиц	2 726 284,3	1 263 478,9	1 305 058,9	1 235 603,8	+69 455,1	+5,6	103,3	47,9
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	18 288,3	9 143,8	12 390,0	10 410,1	+1 979,9	+19,0	135,5	67,7
налоги на совокупный доход	431 029,0	225 914,1	250 949,0	249 821,1	+1 127,9	+0,5	111,1	58,2
налоги на имущество	100 986,0	35 523,6	32 142,1	33 635,6	-1 493,5	-4,4	90,5	31,8
государственная пошлина, сборы	29 103,0	13 940,1	12 563,0	13 814,6	-1 251,6	-9,1	90,1	43,2
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	0,8	2,7	-1,9	-70,9	100	100
Неналоговые доходы, в том числе:	215 492,9	88 602,1	106 094,5	157 342,0	-51 247,5	-32,6	119,7	49,2
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	121 545,0	47 200,0	43 643,2	87 299,8	-43 656,6	-50,0	92,5	35,9
платежи при использовании природными ресурсами	2 722,7	1 361,4	4 245,8	7 574,7	-3 328,9	-43,9	311,9	155,9
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	889,0	574,0	9 363,0	3 669,5	+5 693,5	+155,2	1 631,2	1 053,2
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	39 415,8	14 346,2	21 745,6	39 347,9	-17 602,3	-44,7	151,6	55,2
штрафы, санкции, возмещение ущерба	50 175,4	24 500,9	27 169,8	18 029,7	+9 140,1	+50,7	110,9	54,1
прочие неналоговые доходы	745,0	619,6	-73,0	1 420,4	-1 493,4	-105,1	-11,8	-9,8

Наименование дохода	Уточненный план на 2019 год	Кассовый план на полугодие 2019 года	Исполнено на отчетную дату	Исполнено за аналог. период прошлого года	Изменение факта отчетного периода к факту аналог. периода прошлого года		% исполнения плана на	
					сумма	%	6 мес.	год
Безвозмездные поступления, в том числе:	5 292 824,1	2 102 328,6	2 083 773,0	2 123 862,1	-40 089,1	-1,9	99,1	39,4
<i>дотации</i>	19 616,2	15 096,6	15 096,6	-	+15 096,6	+100	100,0	77,0
<i>субсидии</i>	1 814 060,6	326 392,4	326 392,4	505 944,7	-179 552,3	-35,5	100,0	18,0
<i>субвенции</i>	3 447 271,5	1 756 257,7	1 756 257,7	1 607 806,9	+148 450,8	+9,2	100,0	50,9
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	11 625,7	4 581,9	4 581,9	10 906,5	-6 324,6	-58,0	100,0	39,4
<i>прочие безвозмездные поступления</i>	250,0	-	-	66,9	-66,9	-100,0	-	-
<i>возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	-	-	-18 555,6	-862,9	-17 692,7	2 050,4	-	-
Всего доходов:	8 814 007,6	3 738 931,2	3 802 971,3	3 824 492,0	-21 520,7	-0,6	101,7	43,1
Дефицит	93 865,7							
Профицит			80 451,9	101 972,6				

Исполнение доходной части бюджета за полугодие 2019 года составило 101,7% относительно плана на полугодие, в том числе по собственным доходам 105,0%, по безвозмездным поступлениям 99,1%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года за полугодие 2019 года исполнение по доходам в целом уменьшилось на 0,6%, в том числе собственные доходы увеличились на 1,1%, безвозмездные поступления уменьшились на 1,9%.

РАСХОДЫ

Бюджет муниципального образования на 2019 год утвержден по расходам (по состоянию на 01.07.2019 года) в сумме 8 902 311,3 тыс. руб.

В Отчете план по расходам на 2019 год показан в сумме 8 907 873,3 тыс. руб., что на 5 562,0 тыс. руб. больше относительно первоначально утвержденных плановых ассигнований по расходам на 2019 год.

План по расходам увеличен в связи с поступлением дополнительных средств из бюджета автономного округа, которые включены в плановые ассигнования без внесения изменений в Решение Думы города о бюджете, что допускается статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и предусмотрено статьей 16 Решения Думы города Ханты-Мансийска от 21.12.2018 № 309-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Согласно представленному Отчету фактическое исполнение бюджета города по расходам за полугодие 2019 года составило 3 722 519,4 тыс. руб., или 41,8% к плановым назначениям 2019 года.

Исполнение расходной части по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (3 917 460,1 тыс. руб.) уменьшилось на 194 940,7 тыс. руб., или на 5%.

Исполнение расходной части бюджета города за полугодие 2019 года по разделам бюджетной классификации:

(в тыс. руб.)

Наименование раздела	Уточненный план на 2019 год	Кассовый план на полугодие 2019 года	Исполнено за полугодие 2019 года	% исполнения		Доля в расходах бюджета
				плана на год	плана на полугодие	
Общегосударственные вопросы	694 063,1	349 032,7	348 077,1	50,2	99,7	9,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	160 258,3	57 055,2	57 013,4	35,6	99,9	1,5
Национальная экономика	1 147 019,9	543 826,5	542 812,0	47,3	99,8	14,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 203 339,3	225 422,9	223 941,8	18,6	99,3	6,0
Охрана окружающей среды	162,80	-	-	-	-	-
Образование	4 850 100,1	2 190 277,4	2 179 576,1	44,9	99,5	58,6
Культура, кинематография	192 502,16	104 007,8	104 002,0	54,0	100,0	2,8
Здравоохранение	5 521,40	-	-	-	-	-
Социальная политика	406 431,1	157 377,1	149 365,2	36,8	94,9	4,0
Физическая культура и спорт	192 488,2	96 874,9	96 774,7	50,3	99,9	2,6
Средства массовой информации	50 986,94	18 647,9	18 647,9	36,6	100,0	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 000,0	2 309,3	2 309,3	46,2	100,0	0,1
Всего расходов:	8 907 873,3	3 744 831,7	3 722 519,4	41,8	99,4	100,0

За полугодие 2019 года исполнение расходной части бюджета относительно плана на год составило 41,8%, относительно плана на полугодие 99,4%.

Расходование средств по разделам «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» в отчетном периоде не планировалось и не осуществлялось.

Относительно плана на полугодие на 100% исполнение получено по 3 разделам: «Культура, кинематография», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Наименьшее исполнение, в процентном выражении (менее 99%), относительно плана на полугодие получено по разделу «Социальная политика» - 94,9%.

В суммарном выражении наиболее низкое исполнение получено по следующим разделам:

Образование - (-)10 701,3 тыс. руб.;

Социальная политика - (-)8 011,9 тыс. руб.;

Жилищно-коммунальное хозяйство - (-)1 481,1 тыс. руб.;

Национальная экономика - (-)1 014,5 тыс. руб.

В структуре расходов бюджета за полугодие 2019 года наибольшую долю составляют расходы по разделам: «Образование» - 58,6%; «Национальная экономика» - 14,6%; «Общегосударственные вопросы» - 9,4%.

Исполнение расходной части бюджета за полугодие 2019 года по главным распорядителям бюджетных средств:

(в тыс. руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Уточненный план на 2019 год	Кассовый план на полугодие 2019 года	Исполнено за полугодие 2019 года	% исполнения	
				плана на год	плана на полугодие
Дума города Ханты-Мансийска	42 098,7	20 252,1	20 252,1	48,1	100,0
Администрация города Ханты-Мансийска	1 176 129,7	589 085,2	586 429,9	49,9	99,5
Департамент управления финансами Администрации города Ханты-Мансийска	92 661,1	38 223,6	38 223,6	41,3	100,0
Департамент муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска	780 072,5	78 279,6	74 664,3	9,6	95,4
Департамент образования Администрации города Ханты-Мансийска	4 108 717,2	2 194 902,7	2 180 729,3	53,1	99,4
Управление физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Ханты-Мансийска	214 833,6	108 265,7	107 965,4	50,3	99,7
Департамент городского хозяйства Администрации города Ханты-Мансийска	1 435 374,0	580 191,0	578 623,0	40,3	99,7
Департамент градостроительства и архитектуры Администрации города Ханты-Мансийска	1 057 986,5	135 631,8	135 631,8	12,8	100,0
Всего расходов:	8 907 873,3	3 744 831,7	3 722 519,4	41,8	99,4

Относительно плана на полугодие исполнение на 100% получено по 3 главным распорядителям бюджетных средств: Дума города Ханты-Мансийска, Департамент управления финансами; Департамент градостроительства и архитектуры. По остальным главным распорядителям бюджетных средств процент исполнения составил от 95,4% до 99,7%.

В суммарном выражении наиболее низкое исполнение, относительно плана на полугодие, получено по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

Департамент образования - (-)14 173,4 тыс. руб.;

Департамент муниципальной собственности - (-)3 615,3 тыс. руб.;

Администрация города - (-)2 655,3 тыс. руб.;

Департамент городского хозяйства - (-)1 568,0 тыс. руб.

Наибольший процент исполнения относительно годового плана получен по Департамент образования – 53,1%.

Наименьший процент исполнения относительно годового плана получен по Департаменту муниципальной собственности – 9,6%.

В Решении Думы города об утверждении бюджета предусматривался дефицит бюджета на 2019 год в сумме 93 865,7 тыс. руб. С учетом внесенных изменений в доходную и расходную части бюджета города дефицит бюджета не изменился.

Фактически по итогам исполнения бюджета на отчетную дату сложился профицит в сумме 80 451,9 тыс. руб.

Исполнение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности за полугодие 2019 года

Бюджет города на 2019 год сформирован в программной структуре расходов и состоит из 24 муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 8 860 212,6 тыс. руб. Непрограммные расходы утверждены в объеме 42 098,7 тыс. руб.

С учетом внесенных Департаментом управления финансами изменений в расходную часть бюджета, объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2019 году увеличился на 5 562,0 тыс. руб. и составил 8 865 774,6 тыс. руб. Непрограммные расходы остались без изменений в сумме 42 098,7 тыс. руб.

В разрезе муниципальных программ за полугодие 2019 года получено следующее исполнение (приложение к заключению):

Из 24 утвержденных программ за полугодие 2019 года финансирование осуществлялось по 22 муниципальным программам.

Относительно уточненного годового плана исполнение по всем муниципальным программам составило 41,8%.

Наибольший процент исполнения (более 50%) относительно годового плана получен по 4 программам:

«Социальная поддержка граждан города Ханты-Мансийска» - 53,7%;

«Развитие культуры в городе Ханты-Мансийске» - 54,2%;

«Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» - 57,8%;

«Развитие муниципальной службы в городе Ханты-Мансийске» - 53,1%.

Относительно плана на полугодие 2019 года исполнение по всем муниципальным программам составило 99,4%. На 100% исполнение получено по 12 муниципальным программам:

«Социальная поддержка граждан города Ханты-Мансийска»;

«Развитие культуры в городе Ханты-Мансийске»;

«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Ханты-Мансийске»;

«Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»;

«Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска»;

«Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска»;

«Информационное общество - Ханты-Мансийск»;

«Развитие внутреннего и въездного туризма в городе Ханты-Мансийске»;

«Развитие средств массовых коммуникаций города Ханты-Мансийска»;

«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности города Ханты-Мансийска»;

«Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Ханты-Мансийска»;

«Проектирование и строительство инженерных сетей на территории города Ханты-Мансийска».

По остальным программам исполнение составило от 99,9% до 65,1%.

Исполнение непрограммных расходов относительно годового плана составило 48,1%, относительно плана на полугодие 2019 года - 100%.

По результатам проведения экспертизы проекта Решения Думы города Ханты-Мансийска «Об отчете об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за полугодие 2019 года» и документов, направляемых одновременно с ним замечания и предложения отсутствуют.

Вывод: Отчет об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за полугодие 2019 года может быть принят Думой города Ханты-Мансийска к сведению.

Начальник
экспертно-аналитического отдела

Д.В. Швецов

Согласовано:
Председатель

В.П. Таланов

**Информация
о реализации муниципальных программ города Ханты-Мансийска
за полугодие 2019 года**

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2019 год	Кассовый план на полугодие 2019 года	Исполнено за полугодие 2019 года	% исполнения	
					плана на год	плана на полугодие
1	Доступная среда в городе Ханты-Мансийске	2 895,2	-	-	-	-
2	Социальная поддержка граждан города Ханты-Мансийска	121 687,5	65 315,7	65 309,7	53,7	100,0
3	Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности и правопорядка в городе Ханты-Мансийске	24 388,9	4 350,6	4 337,9	17,8	99,7
4	Дети-сироты	91 662,8	41 170,0	40 152,7	43,8	97,5
5	Развитие физической культуры и спорта в городе Ханты-Мансийске	196 159,8	97 806,1	97 705,8	49,8	99,9
6	Развитие культуры в городе Ханты-Мансийске	191 846,1	103 912,8	103 907,0	54,2	100,0
7	Развитие образования в городе Ханты-Мансийске	4 904 321,0	2 225 425,3	2 211 251,9	45,1	99,4
8	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска	628 245,3	9 704,5	6 320,0	1,0	65,1
9	Основные направления развития в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Ханты-Мансийска	148 127,1	66 889,7	66 659,0	45,0	99,7
10	Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Ханты-Мансийске	17 219,8	1 463,1	1 463,1	8,5	100,0
11	Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска	798 410,6	304 185,0	302 616,9	37,9	99,5
12	Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	454 545,5	262 590,9	262 590,9	57,8	100,0
13	Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска	92 661,1	38 223,6	38 223,6	41,3	100,0
14	Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска	329 343,8	125 134,9	125 134,9	38,0	100,0
15	Информационное общество - Ханты-Мансийск	14 515,3	482,1	482,1	3,3	100,0
16	Содействие развитию садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в городе Ханты-Мансийске	3 813,5	-	-	-	-

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2019 год	Кассовый план на полугодие 2019 года	Исполнено за полугодие 2019 года	% исполнения	
					плана на год	плана на полугодие
17	Развитие внутреннего и въездного туризма в городе Ханты-Мансийске	19 037,1	5 916,7	5 916,7	31,1	100,0
18	Развитие средств массовых коммуникаций города Ханты-Мансийска	50 986,9	18 647,9	18 647,9	36,6	100,0
19	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности города Ханты-Мансийска	136 792,1	50 397,1	50 397,1	36,8	100,0
20	Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Ханты-Мансийска	137 533,2	54 830,7	54 830,7	39,9	100,0
21	Проектирование и строительство инженерных сетей на территории города Ханты-Мансийска	30 000,0	6 792,3	6 792,3	22,6	100,0
22	Молодежь города Ханты-Мансийска	21 528,5	10 310,7	10 110,7	47,0	98,1
23	Развитие муниципальной службы в городе Ханты-Мансийске	424 961,0	226 172,7	225 478,6	53,1	99,7
24	Развитие отдельных секторов экономики города Ханты-Мансийска	25 092,5	4 857,2	3 937,8	15,7	81,1
	Расходы на реализацию муниципальных программ	8 865 774,6	3 724 579,6	3 702 267,3	41,8	99,4
	Непрограммные расходы	42 098,7	20 252,1	20 252,1	48,1	100,0
	Всего расходов:	8 907 873,3	3 744 831,7	3 722 519,4	41,8	99,4

Начальник
экспертно-аналитического отдела



Д.В. Швецов