



**Муниципальное образование
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
городской округ город Ханты-Мансийск**

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: duma@admhmansy.ru*

№ 222

«10» декабря 2018 года

в Думу города Ханты-Мансийска

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Решения Думы города «О бюджете города Ханты-Мансийска
на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия: Положение о Счетной палате города Ханты-Мансийска, утвержденное Решением Думы города Ханты-Мансийска от 30.06.2017 № 145-VI РД, где пунктом 2 части 1 статьи 6 предусмотрена экспертиза на проект решения о бюджете, внесенного Администрацией города Ханты-Мансийска на рассмотрение и утверждение в Думу города Ханты-Мансийска.

Перечень правовых актов, используемых при проведении мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Закон ХМАО - Югры от 15.11.2018 № 91-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- 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 04.09.2012 № 261-V РД «О муниципальном дорожном фонде города Ханты-Мансийска» (с изменениями);
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 28.09.2018 № 283-VI РД «О согласовании полной замены дотаций из регионального фонда финансовой поддержки поселений и из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- Постановление Администрации города Ханты-Мансийска от 29.11.2018 № 1188 «Об одобрении основных направлений бюджетной и налоговой политики города Ханты-Мансийска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

- Распоряжение Администрации города Ханты-Мансийска от 10.10.2018 № 158-1-р «О прогнозе социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Оценка прогноза основных показателей на соблюдение принципа достоверности бюджета.

Согласно статье 37 Бюджетного кодекса РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов разработан на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации, исходя из приоритетов и целевых значений социально-экономического развития, сформулированных в Стратегии социально-экономического развития города Ханты-Мансийска до 2020 и на период до 2030 года, указах Президента Российской Федерации и задачах, намеченных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.03.2018, Ежегодном обращении Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.11.2017.

Основные характеристики бюджета города Ханты-Мансийска сформированы с учётом прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В основу формирования проекта бюджета города на 2019-2021 годы заложены показатели базового варианта основных показателей прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска, характеризующие развитие экономики города Ханты-Мансийска в условиях существующей макроэкономической ситуации, сохранения умеренной стабилизации социально-экономического развития.

Согласно пояснительной записке формирование доходной базы бюджета города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлено на основе действующего федерального, регионального бюджетного и налогового законодательства, с учетом нормативно-правовых требований Бюджетного и Налогового Кодексов Российской Федерации, нормативно-правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, муниципальных правовых актов, изменений и дополнений к ним.

Базовыми параметрами при расчете доходной части бюджета города на 2019 год на плановый период 2020 и 2021 годов приняты отчетные данные за 2017 год, первое полугодие 2018 года и ожидаемое поступление доходов за 2018 год.

Основой формирования расходов бюджета города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов послужили утвержденные Решением Думы города Ханты-Мансийска от 22 декабря 2017 года № 198-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования, за исключением единовременных

обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году.

Расходы бюджета города на 2019-2021 годы содержат только действующие расходные обязательства. Принимаемых (новых) расходных обязательств на 2019-2021 годы не запланировано.

2. Оценка соблюдения принципов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно статье 28 Бюджетного кодекса РФ бюджетная система Российской Федерации основана на принципах:

- единства бюджетной системы Российской Федерации;
- разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- самостоятельности бюджетов;
- равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
- сбалансированности бюджета;
- эффективности использования бюджетных средств;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- прозрачности (открытости);
- достоверности бюджета;
- адресности и целевого характера бюджетных средств;
- подведомственности расходов бюджетов;
- единства кассы.

При подготовке проекта бюджета принципы бюджетной системы учтены. Нарушений принципов бюджетной системы в представленном проекте бюджета не выявлено.

3. Оценка и анализ доходов бюджета.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета доходная база сформирована на основе действующего федерального, регионального бюджетного и налогового законодательства, с учетом нормативно-правовых требований Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, нормативно-правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, муниципальных правовых актов, изменений и дополнений к ним.

Базовыми параметрами при расчете доходной части бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов приняты отчетные данные за 2017 год, первое полугодие 2018 года и ожидаемое поступление доходов за 2018 год.

Доходы бюджета сформированы в соответствии со статьей 39 Бюджетного кодекса РФ «Формирование доходов бюджетов», статьей 41 Бюджетного кодекса РФ «Виды доходов бюджетов» за счет собственных доходов, в том числе: налоговых, неналоговых, а также безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Структура доходов бюджета города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2018 год* ожидаемое исполнение (оценка)	2019 год	2020 год	2021 год	Планируемый рост/ снижение, %		
					2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
1. Собственные доходы:	3 495 514,0	3 521 183,5	3 620 660,8	3 721 611,0	+0,7	+2,8	+2,8
1.1. Налоговые доходы	3 235 276,0	3 305 690,60	3 405 167,9	3 506 118,1	+2,2	+3,0	+3,0
-налог на доходы физических лиц	2 655 981,0	2 726 284,3	2 808 072,8	2 884 315,0	+2,6	+3,0	+2,7
-акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ	22 354,0	18 288,3	18 288,3	18 288,3	-18,2	-	-
-налог на совокупный доход	431 473,0	431 029,0	445 818,0	466 105,0	-0,1	+3,4	+4,6
-налоги на имущество	102 159,0	100 986,0	103 308,0	107 139,0	-1,1	+2,3	+3,7
-госпошлина	23 309,0	29 103,0	29 680,8	30 270,8	+24,9	+2,0	+2,0
1.2. Неналоговые доходы	260 238,0	215 492,9	215 492,9	215 492,9	-17,2	-	-
-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	130 462,0	121 545,0	121 545,0	121 545,0	-6,8	-	-
-платежи за пользование природными ресурсами	17 505,0	2 722,7	2 722,7	2 722,7	-84,4	-	-
-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 088,0	889,0	889,0	889,0	-82,5	-	-
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	59 594,0	39 415,8	39 415,8	39 415,8	-33,9	-	-
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	45 254,0	50 175,4	50 175,4	50 175,4	+10,9	-	-
-прочие неналоговые доходы	2 335,0	745,0	745,0	745,0	-68,1	-	-
2. Безвозмездные поступления:	4 982 510,0	4 682 517,6	4 923 566,9	4 022 839,6	-6,0	+5,1	-18,3
2.1. Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	75 160,6	-	-	-	-100	-	-
2.2. Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	1 859 976,5	1 312 070,8	1 546 948,0	651 800,7	-29,5	+17,9	-57,9
2.3. Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3 025 414,0	3 367 689,9	3 373 890,6	3 368 310,6	+11,3	+0,2	-0,2
2.4. Иные межбюджетные трансферты	21 744,5	2 506,9	2 478,3	2 478,3	-88,5	-1,1	-
2.5. Прочие безвозмездные поступления	214,4	250,0	250,0	250,0	+16,6	-	-
Всего доходов:	8 478 024,0	8 203 701,1	8 544 227,7	7 744 450,6	-3,2	+4,2	-9,4

*Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Ханты-Мансийска по доходам за 2018 год (согласно документу, направленному в составе проекта Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»)

На 2019 год доходы бюджета сформированы в сумме 8 203 701,1 тыс. руб.

В 2019 году предусмотрено снижение доходов бюджета относительно ожидаемого исполнения 2018 года (8 478 024,0 тыс. руб.) в целом на 3,2%, в том числе:

- увеличение по собственным доходам на 0,7%;

- снижение по безвозмездным поступлениям на 6,0%.

На 2020 год относительно показателей 2019 года планируется увеличение доходов на 4,2%, в том числе: по собственным доходам на 2,8% и по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней на 5,1%.

На 2021 год относительно показателей 2020 года планируется снижение доходов на 9,4%, в том числе: по собственным доходам увеличение на 2,8% и снижение по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней на 18,3%.

Средства, планируемые к безвозмездному поступлению из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в проекте бюджета соответствуют Закону Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 15.11.2018 № 91-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Прогноз выпадающих доходов из бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, в связи с применением налоговых льгот, установленных Решениями Думы города Ханты-Мансийска от 28.10.2005 № 116 «О земельном налоге», от 31.10.2014 № 551-V РД «О налоге на имущество физических лиц» характеризуется следующими показателями:

На 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов выпадающие доходы бюджета от предоставления налоговых льгот предусмотрены в размере 277,7 тыс. руб. ежегодно, что составляет 100,0% по отношению к прогнозным показателям 2018 года, в том числе:

- по земельному налогу – 102,7 тыс. руб.;
- по налогу на имущество физических лиц – 175,0 тыс. руб.

4. Оценка и анализ расходов бюджета.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения основой формирования расходов бюджета города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов послужили утвержденные Решением Думы города Ханты-Мансийска от 22 декабря 2017 года № 198-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования, за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ распределение расходов бюджета произведено по разделам, подразделам, целевым статьям, ведомственной классификации расходов бюджета, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Расходы бюджета на 2019 год представлены в сумме 8 283 701,1 тыс. руб., что на 4,2% ниже, чем ожидаемое исполнение по расходам бюджета на 2018 год (8 648 871,0 тыс. руб.).

На 2020 год расходы бюджета представлены в сумме 8 614 227,7 тыс. руб., что на 4,0% выше плановых назначений 2019 года.

На 2021 год расходы бюджета представлены в сумме 7 804 450,6 тыс. руб., что на 5,8% ниже плановых назначений 2019 года и на 9,4% ниже плановых назначений 2020 года.

Статьей 107 Бюджетного кодекса РФ установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать общий годовой объем доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В представленном проекте бюджета предельный объем муниципального внутреннего долга на 2019 год установлен в сумме 320 000,0 тыс. руб., что не превышает объем планируемых доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На 2020 год предельный объем муниципального внутреннего долга предлагается к утверждению в сумме 120 000,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 80 000,0 тыс. руб., что также не превышает объем планируемых доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Пунктом 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

В проекте бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга города Ханты-Мансийска на 1 января 2020 года предлагается к утверждению в сумме 150 000,00 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям города Ханты-Мансийска в сумме 0,00 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Ханты-Мансийска на 1 января 2021 года предлагается к утверждению в сумме 120 000,0 тыс. руб. и на 1 января 2022 года в сумме 80 000,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям города Ханты-Мансийска на 1 января 2021 года в сумме 0,00 тыс. руб. и на 1 января 2022 года в сумме 0,00 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год предлагается к утверждению в сумме 5 000,0 тыс. руб., на 2020 год в сумме 5 000,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 5 000,0 тыс. руб.

В расходной части проекта бюджета на 2019 год предусмотрено создание резервного фонда Администрации города Ханты-Мансийска в сумме 103 500,0 тыс. руб. (в том числе средства для предотвращения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 10 000,0 тыс. руб.), что составляет 1,2% от общего объема запланированных расходов указанного периода.

На 2020 год резервный фонд предусмотрен в сумме 104 750,0 тыс. руб. (в том числе средства для предотвращения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 10 000,0 тыс. руб.), или 1,2% от планируемого общего объема расходов бюджета указанного периода.

На 2021 год резервный фонд предусмотрен в сумме 103 500,0 тыс. руб. (в том числе средства для предотвращения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 10 000,0

тыс. руб.), или 1,3% от планируемого общего объема расходов бюджета указанного периода.

Предлагаемые к утверждению размеры резервных фондов не превышают ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой размер резервных фондов исполнительных органов местных администраций не может превышать 3% общего объема расходов.

Статьей 11 проекта решения о бюджете предусматривается утверждение объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Ханты-Мансийска на 2019 год в сумме 86 796,4 тыс. руб., на 2020 год – 86 833,4 тыс. руб., на 2021 год – 18 418,3 тыс. руб., что не противоречит пункту 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, от источников формирования дорожного фонда, установленных Решением Думы города Ханты-Мансийска от 04.09.2012 № 261-V РД «О муниципальном дорожном фонде города Ханты-Мансийска».

Согласно пояснительной записке источниками формирования дорожного фонда города Ханты-Мансийска на очередной год и плановый период являются:

Источники формирования дорожного фонда	(тыс. руб.)		
	2019 год	2020 год	2021 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	18 288,3	18 288,3	18 288,3
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов	120,0	120,0	120,0
Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты городских округов	10,0	10,0	10,0
Субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования	68 371,1	68 415,0	0,0
Всего:	86 796,4	86 833,4	18 418,3

Источники формирования муниципального дорожного фонда соответствуют Положению о муниципальном дорожном фонде города Ханты-Мансийска, утвержденному Решением Думы города Ханты-Мансийска от 04.09.2012 № 261-V РД «О муниципальном дорожном фонде города Ханты-Мансийска» (в ред. от 22.02.2017).

Статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено в составе решения представительных органов муниципальных образований о бюджете утверждение общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В представленном проекте бюджета общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных

обязательств предлагается к утверждению в суммах: на 2019 год – 80 600,7 тыс. руб.; на 2020 год – 80 600,7 тыс. руб.; на 2021 год – 80 600,7 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке в рамках исполнения публичных нормативных обязательств в 2019 году и плановом периоде предусматриваются следующие выплаты:

- пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Ханты-Мансийска, в сумме 7 701,7 тыс. руб., ежегодно;

- компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в сумме 72 899,0 тыс. руб., ежегодно.

Статьей 2 проекта решения о бюджете предусматривается утверждение условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В представленном проекте бюджета условно утверждаемые расходы составили: на 2020 год 92 272,8 тыс. руб., на 2021 год –189 093,0 тыс. руб., что составляет соответственно 2,5% и 5,0 % к общему объему расходов бюджета города (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и не противоречит пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Распределение расходов бюджета города в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов по удельному весу разделов функциональной классификации

(тыс. руб.)

Наименование раздела	2018 год* (ожидаемое исполнение)		2019 год		2020 год		2021 год	
	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
Общегосударственные вопросы	736 768,1	8,5	785 029,7	9,5	872 122,2	10,1	967 695,2	12,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	143 948,3	1,7	159 006,9	1,9	132 843,8	1,5	128 371,5	1,6
Национальная экономика	1 293 536,6	15,0	1 038 978,1	12,5	1 042 633,0	12,1	976 421,8	12,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 771 935,9	20,5	745 889,1	9,0	776 150,1	9,0	830 843,2	10,6
Охрана окружающей среды	156,8	0,01	151,1	0,01	151,1	0,01	151,1	0,01
Образование	3 913 641,7	45,3	4 738 510,7	57,2	5 000 308,9	58,0	4 117 020,9	52,8
Культура, кинематография	183 638,60	2,1	183 857,5	2,2	183 865,4	2,1	184 416,7	2,4

Здравоохранение	5 521,40	0,1	5 521,4	0,1	5 521,4	0,1	5 521,4	0,1
Социальная политика	370 463,6	4,3	384 838,4	4,6	363 686,4	4,2	357 063,4	4,6
Физическая культура и спорт	178 512,6	2,1	186 417,3	2,3	184 444,6	2,1	184 444,6	2,4
Средства массовой информации	45 747,4	0,5	50 500,8	0,6	47 500,8	0,6	47 500,8	0,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 000,0	0,1	5 000,0	0,1	5 000,0	0,1	5 000,0	0,1
Всего расходов:	8 648 871,0	100,0	8 283 701,1	100,0	8 614 227,7	100,0	7 804 450,6	100,0
В том числе условно утвержденные расходы					92 272,8		189 093,1	

*Ожидаемое исполнение за 2018 год (согласно Решению Думы города Ханты-Мансийска от 22.12.2017 № 198-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции от 26.10.2018)

По 8 разделам расходов из 12, если сравнивать удельный вес относительно ожидаемого исполнения 2018 года, в общей структуре планируемых расходов бюджета по функциональной классификации предполагаются изменения, как на повышение, так и на снижение удельного веса в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов.

Удельный вес расходов по разделам: «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга» на очередной год и плановый период 2020-2021 годов остается на уровне 2018 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета города Ханты-Мансийска, как и в 2018 году, занимают расходы по разделу «Образование», которые составят в 2019 году 57,2%, или 4 738 510,7 тыс. руб., в 2020 году 58,0%, или 5 000 308,9 тыс. руб., в 2021 году 52,8%, или 4 117 020,9 тыс. руб.

Вторыми по значимости в структуре расходов бюджета в 2019 году являются расходы по разделу «Национальная экономика», которые составят 12,5%, или 1 038 978,1 тыс. руб.

Третьими по значимости в структуре расходов бюджета в 2019 году являются расходы по разделу «Общегосударственные вопросы», которые составят 9,5%, или 785 029,7 тыс. руб.

Наименьший удельный вес в структуре расходов бюджета города Ханты-Мансийска занимают расходы по разделам: «Охрана окружающей среды», которые составят 0,01% (151,1 тыс. руб., ежегодно); «Здравоохранение», которые составят 0,1% (5 521,4 тыс. руб., ежегодно); «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга», которые составят 0,1 % (5 000,0 тыс. руб., ежегодно), а также по разделу «Средства массовой информации», которые составят 0,6 % (50 500,8 тыс. руб. в 2019 году и 47 500,8 тыс. руб. в плановом периоде).

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложения № 10 и 14 к проекту решения о бюджете) будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Ведомственная структура расходов бюджета города Ханты-Мансийска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сравнении с ожидаемыми расходами на 2018 год

(тыс. руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2018 год* (ожидаемое исполнение)	2019 год		2020 год		2021 год	
		Сумма	Рост/ снижение к предыдущ. году	Сумма	Рост/ снижение к предыдущ. году	Сумма	Рост/ снижение к предыдущ. году
Дума города	44 677,4	42 098,7	-2 578,7	41 598,7	-500,0	41 598,7	-
Администрация города	1 039 555,5	1 069 186,5	+29 631,0	1 053 711,9	-15 474,6	1 054 312,6	+600,7
Департамент управления финансами	87 961,2	177 121,9	+89 160,7	270 644,7	+93 522,8	366 215,0	+95 570,3
Департамент муниципальной собственности	1 007 688,7	363 379,9	-644 308,8	373 777,9	+10 398,0	332 337,3	-41 440,6
Департамент образования	3 820 365,3	4 049 900,7	+229 535,4	4 073 353,8	+23 453,1	4 073 353,8	-
Управление физ. культуры, спорта и молодежной политики	199 591,3	208 169,3	+8 577,9	206 217,9	-1 951,3	206 217,9	-
Управление опеки и попечительства	82 530,5	91 662,8	+9 132,3	92 526,2	+863,4	91 864,7	-661,5
Департамент городского хозяйства	1 472 924,0	1 272 539,4	-200 384,6	1 276 347,6	+3 808,3	1 269 155,7	-7 191,9
Департамент градостроительства и архитектуры	893 577,1	1 009 642,0	+116 064,9	1 226 049,0	+216 407,0	369 394,9	-856 654,1
Всего расходов:	8 648 871,0	8 283 701,1	-365 169,9	8 614 227,7	+330 526,6	7 804 450,6	-809 777,1
Изменение в % в сравнении с 2018 г.			-4,2		+4,0		-9,4

* Ожидаемое исполнение за 2018 год (согласно Решению Думы города Ханты-Мансийска от 22.12.2017 № 198-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции от 26.10.2018)

В 2019 году предусмотрено значительное снижение расходов по двум главным распорядителям бюджетных средств: Департамент муниципальной собственности, Департамент городского хозяйства.

Снижение расходов по Департаменту муниципальной собственности, относительно ожидаемых расходов на 2018 год обусловлено снижением объемов финансирования по муниципальным программам:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска» по основному мероприятию «Приобретение жилых помещений с целью улучшения жилищных условий отдельных категорий граждан и переселения граждан из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, выплата собственникам жилых помещений денежного возмещения за принадлежащие им жилые помещения в аварийном и непригодном для проживания жилищном фонде» (-587 467,1 тыс. руб.).

- «Основные направления развития в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Ханты-Мансийска» по основному мероприятию «Организация обеспечения формирования состава и структуры муниципального имущества, предназначенного для решения вопросов местного

значения, совершенствования системы его учета и обеспечения контроля за его сохранностью» (-44 006,7 тыс. руб.).

Снижение расходов по Департаменту городского хозяйства, относительно ожидаемых расходов на 2018 год обусловлено снижением объемов финансирования по муниципальным программам:

- «Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска» по основному мероприятию «Организация жилищного хозяйства и содержание объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры» (-27 181,0 тыс. руб.);

- «Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» по основному мероприятию «Создание необходимых условий для формирования, сохранения, развития инфраструктуры и внешнего облика города Ханты-Мансийска как административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (-35 175,6 тыс. руб.);

- «Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска» по основному мероприятию «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт объектов улично-дорожной сети города» (-121 451,1 тыс. руб.);

- «Развитие образования в городе Ханты-Мансийске» по основному мероприятию «Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций» (-16 140,1 тыс. руб.).

Сравнение объемов финансирования по муниципальным программам представлено в приложении к настоящему заключению.

5. Оценка и анализ межбюджетных отношений.

Межбюджетные отношения регулируются Бюджетным кодексом РФ, Законом ХМАО - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

В соответствии со статьей 4 Закона ХМАО - Югры от 10.11.2008 № 132-оз формами межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры являются безвозмездные поступления в виде дотаций на обеспечение сбалансированности местных бюджетов, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Согласно Решению Думы города Ханты-Мансийска от 28.09.2018 № 283-VI РД дотации из регионального фонда финансовой поддержки поселений и из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) заменены дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2019 год в размере 13,19%, на 2020 год в размере 12,80%, на 2021 год в размере 12,44%.

Статьями 8, 9 проекта решения о бюджете предусмотрены следующие объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней:

В 2019 году 4 682 267,6 тыс. руб., в том числе:

- субвенции из регионального фонда компенсаций на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти Ханты-

Мансийского автономного округа - Югры, а также отдельных государственных полномочий в соответствии с законодательством о передаче отдельных государственных полномочий федеральных органов государственной власти в сумме 3 367 689,9 тыс. руб.;

- субсидии в сумме 1 312 070,8 тыс. руб.;

- иные межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в сумме 2 506,9 тыс. руб.

В 2020 году 4 923 316,9 тыс. руб., в том числе:

- субвенции из регионального фонда компенсаций на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, а также отдельных государственных полномочий в соответствии с законодательством о передаче отдельных государственных полномочий федеральных органов государственной власти в сумме 3 373 890,6 тыс. руб.;

- субсидии в сумме 1 546 948,0 тыс. руб.;

- иные межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в сумме 2 478,3 тыс. руб.

В 2021 году 4 022 589,6 тыс. руб., в том числе:

- субвенции из регионального фонда компенсаций на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, а также отдельных государственных полномочий в соответствии с законодательством о передаче отдельных государственных полномочий федеральных органов государственной власти в сумме 3 368 310,6 тыс. руб.;

- субсидии в сумме 651 800,7 тыс. руб.;

- иные межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в сумме 2 478,3 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты в проекте бюджета города запланированы в пределах сумм, предусмотренных Законом ХМАО - Югры от 15.11.2018 № 91-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

6. Оценка и анализ источников финансирования дефицита бюджета, муниципального долга города Ханты-Мансийска.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (*муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних*

отчетных финансовых лет (2015–2017 годы) превышала 50 процентов собственных доходов местного бюджета), дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 12.11.2018 № 153-о утвержден перечень муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, указанных в пункте 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, на 2019 год.

Согласно утвержденному перечню муниципальное образование городской округ Ханты-Мансийск не подпадает под вышеуказанные ограничения, соответственно дефицит бюджета города Ханты-Мансийска не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В представленном проекте решения дефицит бюджета на 2019 год показан в сумме 80 000,0 тыс. руб., что составляет 2,9% от плановых собственных доходов без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2019 год представлены, как изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 100 000,0 тыс. руб., разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций и бюджетных кредитов в сумме -20 000,0 тыс. руб.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета на 2020 год предлагается в сумме 70 000,0 тыс. руб., что составляет 2,4% от плановых собственных доходов без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Источники финансирования дефицита бюджета в 2020 году представлены, как остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 100 000,0 тыс. руб.; разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в сумме -30 000,0 тыс. руб.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета на 2021 год предлагается в сумме 60 000,0 тыс. руб., что составляет 2,0% от плановых собственных доходов без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Источники финансирования дефицита бюджета в 2021 году представлены, как остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 100 000,0 тыс. руб.; разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в сумме -40 000,0 тыс. руб.

Предлагаемые к утверждению составы источников финансирования дефицита местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

соответствуют статье 96 Бюджетного кодекса РФ «Источники финансирования дефицита местного бюджета».

7. Проведение анализа:

- соблюдения порядка составления проекта бюджета:

Согласно статье 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований;

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Согласно пояснительной записке проект бюджета разработан на основании прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, постановления Администрации города Ханты-Мансийска от 29.11.2018 № 1188 «Об одобрении основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Ханты-Мансийска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», исходя из приоритетов и целевых значений социально-экономического развития, сформулированных в Стратегии социально-экономического развития города Ханты-Мансийска до 2020 и на период до 2030 года, указах Президента Российской Федерации и задачах, намеченных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.03.2018, Ежегодном обращении Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.11.2017.

В планируемом периоде прогнозируется решение задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №594-606, от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Согласно пояснительной записке на реализацию национальных проектов «Культура», «Демография», «Жилье и городская среда» предусматривается финансовое обеспечение в следующих объемах: 2019 год – 25 809,6 тыс. руб., 2020 год – 22 000,6 тыс. руб., 2021 год – 19 060,9 тыс. руб.

Проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программном формате, на основании 24 муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2019 год в сумме 8 241 602,4 тыс. руб., на 2020 год в сумме 8 480 356,2 тыс. руб., на 2021 год в сумме 7 573 758,9 тыс. руб. Расходы на реализацию муниципальных программ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составляют 99,5% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска.

Таким образом, основы составления проекта бюджета, установленные статьёй 172 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

- соблюдения порядка и сроков внесения проекта бюджета в Думу города:

Проект бюджета и прилагаемые к нему документы внесены Администрацией города Ханты-Мансийска на рассмотрение в Думу города с соблюдением срока, определенного статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 3 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске, утвержденного Решением Думы города от 30.06.2017 № 141-VI РД (не позднее 15 ноября текущего года).

- соблюдения требований к основным характеристикам бюджета города, составу показателей, устанавливаемых в решении о бюджете:

Согласно пункту 3 статьи 2 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске в решении о бюджете города должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Основные характеристики бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов отражены в полном объеме в статье 1 и 2 проекта решения о бюджете.

В соответствии с пунктом 4 статьи 2 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске решением о бюджете города утверждаются:

- доходы бюджета на очередной финансовый год и на плановый период (приложения 1, 2 к проекту решения);

- перечень главных администраторов доходов бюджета (приложения 3, 4, 5 к проекту решения);

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение 6 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2019 год (приложение 7 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов на 2019 год (приложение 8 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2019 год (приложение 9 к проекту решения);

- ведомственная структура расходов бюджета на 2018 год (приложение 10 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 11 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям

деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 12 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 13 к проекту решения);

- ведомственная структура расходов бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 14 к проекту решения);

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период (приложение 15, 16 к проекту решения);

- бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из вышестоящих бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период (приложение 17, 18 к проекту решения);

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (статья 7 проекта решения);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде (статья 8, 9 проекта решения);

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) (статья 2 проекта решения);

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (статья 2 проекта решения).

В представленном для рассмотрения проекте решения «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» указанные выше показатели отражены.

- **соблюдения требований к составу документов и материалов, представляемых одновременно с проектом решения о бюджете:**

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске

одновременно с проектом решения Думы города «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Ханты-Мансийска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, одобренные постановлением Администрации города Ханты-Мансийска от 09.11.2018 № 1188;

- предварительные итоги социально-экономического развития города Ханты-Мансийска за 9 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2018 год;

- прогноз социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, одобренный распоряжением Администрации города Ханты-Мансийска от 10.10.2018 № 158-1-р;

- прогноз основных характеристик бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- верхний предел муниципального долга на конец 2019 года и конец каждого года планового периода 2020 и 2021 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета города на 2018 год;

- информация о планируемых бюджетных инвестициях в объекты муниципальной собственности, а также планируемом предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность;

- паспорта муниципальных программ;

- реестр источников доходов бюджета города;

- информация об объектах муниципальной собственности, планируемых к приватизации в очередном финансовом году и плановом периоде.

Пакет документов представлен в полном объеме.

- соответствие проекта решения о бюджете, материалов и документов, представляемых одновременно с ним в Думу города, требованиям бюджетного и иного законодательства, нормативным правовым актам Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, города Ханты-Мансийска:

Несоответствия проекта решения о бюджете, материалов и документов, представляемых одновременно с ним требованиям бюджетного и иного законодательства Российской Федерации и нормативным правовым актам Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и города Ханты-Мансийска не выявлено.

- соответствие бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение муниципальных программ:

Проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программной структуре расходов по 24 муниципальным программам, на которые предусмотрены бюджетные ассигнования в следующем объеме:

Плановый период	Расходы на реализацию муниципальных программ, тыс. руб.	Удельный вес программных расходов бюджета, %	Непрограммные расходы, тыс. руб.		Удельный вес непрограммных расходов бюджета, %
				Условно утверждаемые расходы в составе непрограммных	
2019 год	8 241 602,4	99,5	42 098,7	-	0,5
2020 год	8 480 356,2	99,5	41 598,7	92 272,8	0,5
2021 год	7 573 758,9	99,5	41 598,7	189 093,1	0,5

Планирование бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в сравнении с расходами, ожидаемыми в текущем году представлено в приложении к настоящему заключению.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2019 год запланированы в сумме 8 241 602,4 тыс. руб., что составляет 99,5% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска (8 283 701,1 тыс. руб.).

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2018 года, объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2019 году снизился на 362 591,2 тыс. руб., или 4,2%.

В 2019 году отмечено снижение расходов по отношению к объемам, предусмотренным на текущий год по 10 муниципальным программам.

В суммарном выражении максимальное снижение на (-)953 004,0 тыс. руб. предусматривается по программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска», за счет снижения объемов финансирования по следующим основным мероприятиям:

- «Приобретение жилых помещений с целью улучшения жилищных условий отдельных категорий граждан и переселения граждан из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, выплата собственникам жилых помещений денежного возмещения за принадлежащие им жилые помещения в аварийном и непригодном для проживания жилищном фонде» (-595 756,4 тыс. руб.);

- «Подготовка территории для индивидуального жилищного строительства» (-365 536,9 тыс. руб.).

По отношению к объемам, предусмотренным на текущий год увеличение расходов планируется по 12 муниципальным программам.

В суммарном выражении максимальное увеличение расходов предусматривается по муниципальной программе «Развитие образования в городе Ханты-Мансийске» (+)836 526,1 тыс. руб.

Расходы на реализацию муниципальных программ «Доступная среда в городе Ханты-Мансийске» и «Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» на 2019 год запланированы в пределах объемов 2018 года.

В плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ в 2020 году составят 8 480 356,2 тыс. руб., что составляет 99,5% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска (8 614 227,7 тыс. руб.). В 2021 году расходы составят 7 573 758,9 тыс. руб., что составляет 99,5% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска (7 804 450,6 тыс. руб.).

В сравнении с предыдущим периодом, объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2020 году увеличится на (+)238 753,8 тыс. руб., или 2,9%, в 2021 году расходы снизятся на (-)906 597,4 тыс. руб., или 10,7%.

Непрограммные расходы бюджета города Ханты-Мансийска на очередной год и плановый период включают в себя финансовое обеспечение функционирования органов местного самоуправления (Дума города Ханты-Мансийска, Счетная палата города Ханты-Мансийска), к которым, в силу специфики, затруднительно применение программно-целевых принципов планирования и включение его в муниципальные программы города Ханты-Мансийска.

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2018 года, объем непрограммных расходов в 2019 году снизится на 2 578,7 тыс. руб., или 5,8%.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов непрограммные расходы снизятся по отношению к расходам 2019 года на 500,0 тыс. руб., или 1,2% и составят 41 598,7 тыс. руб., ежегодно.

В составе непрограммных расходов планового периода, согласно статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ, предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2020 год в сумме 92 272,8 тыс. руб., на 2021 год в сумме 189 093,1 тыс. руб.

Замечания по представленному пакету документов:

По проекту Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:

1. В пункте 5 статьи 2 неверно указаны годы планового периода (2021, 2022), предусматривающие предельный объем муниципального внутреннего долга города Ханты-Мансийска. Следовало указать 2020 и 2021 годы;

2. В приложениях №№ 8, 9, 10, 12, 13, 14 к проекту Решения в первых столбцах таблиц отсутствуют наименования основных мероприятий муниципальных программ по следующим целевым статьям расходов: 05 1 Р5 0000; 06 1 А1 0000; 12 0 F2 00000; 27 1 02 0000.

По пояснительной записке к проекту Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:

1. На стр. 7 в абзацах 2, 4, отражающих основные параметры бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, неверно указаны годы планового периода (2021). Следовало указать 2020 годы;

2. На стр. 25 в абзаце первом неверно указано наименование Решения Думы города Ханты-Мансийска от 22.12.2017 № 198-VI РД (О бюджете города Ханты-Мансийска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов).

3. На стр. 30 в наименовании таблицы 3.6 после слова «муниципальных» пропущено слово «программ».

4. В разделе 3.8 (стр. 93-94) объем бюджетных ассигнований на 2021 год по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска», в сумме 270 281,0 тыс. руб. не соответствует объему, предусмотренному в проекте бюджета города Ханты-Мансийска (270 311,0 тыс. руб.);

Предложение:

Устранить технические ошибки, допущенные в тексте проекта Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и пояснительной записке к нему.

Выводы:

В результате экспертно-аналитического мероприятия в проекте Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» несоответствий действующему законодательству не выявлено.

Проект Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» может быть принят Думой города Ханты-Мансийска с учетом его доработки.

Начальник
экспертно-аналитического отдела



Д.В. Швецов

Согласовано:
Председатель



В.П. Таланов

**Планирование бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ на 2019 год
и плановый период 2020-2021 годов в сравнении с ожидаемыми расходами на 2018 год**

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2018 год* (ожидаемое исполнение)	2019 год		2020 год			2021 год			
			Сумма расходов	Рост/ снижение к предыдущему году		Сумма расходов	Рост/ снижение к предыдущему году		Сумма расходов	Рост/ снижение к предыдущему году	
				%	сумма		%	сумма		%	сумма
1	«Доступная среда в городе Ханты-Мансийске»	2 895,2	2 895,2	-	-	2 895,2	-	-	2 960,1	+2,2	+64,9
2	«Социальная поддержка граждан города Ханты-Мансийска»	121 631,0	121 687,5	+0,01	+56,4	121 687,5	-	-	121 687,5	-	-
3	«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности и правопорядка в городе Ханты-Мансийске»	22 636,3	17 577,3	-22,3	-5 059,0	22 119,0	+25,8	+4 541,7	17 625,7	-20,3	-4 493,3
4	«Дети-сироты»	82 758,5	91 662,8	+10,8	+8 904,3	92 526,2	+0,9	+863,4	91 864,7	-0,7	-661,5
5	«Развитие физической культуры и спорта в городе Ханты-Мансийске»	182 143,5	190 095,5	+4,4	+7 952,0	188 122,8	-1,0	-1 972,7	188 122,8	-	-
6	«Развитие культуры в городе Ханты-Мансийске»	184 567,6	183 201,4	-0,7	-1 366,2	183 209,3	+0,01	+7,9	183 695,7	+0,3	+486,4
7	«Развитие образования в городе Ханты-Мансийске»	3 957 451,1	4 793 977,2	+21,1	+836 526,1	5 055 725,4	+5,5	+261 748,2	4 172 437,4	-17,5	-883 288,0
8	«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска»	1 155 739,9	202 735,9	-82,5	-953 004,0	213 133,9	+5,1	+10 398,0	270 311,0	+26,8	+57 177,1
9	«Основные направления развития в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Ханты-Мансийска»	203 000,6	148 159,0	-27,0	-54 841,7	148 159,0	-	-	148 159,0	-	-
10	«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Ханты-Мансийске»	10 786,4	16 598,4	+53,9	+5 812,0	16 344,3	-1,5	-254,1	16 170,8	-1,1	-173,5
11	«Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска»	782 218,3	753 237,2	-3,7	-28 981,0	752 780,6	-0,1	-456,6	750 281,2	-0,3	-2 499,4
12	«Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»	454 545,5	454 545,5	-	-	454 545,5	-	-	454 545,5	-	-
13	«Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска»	92 695,3	177 121,9	+91,1	+84 426,6	178 371,9	+0,7	+1 250,0	177 121,9	-0,7	-1 250,0
14	«Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска»	469 340,9	229 316,0	-51,1	-240 024,9	229 354,9	+0,01	+38,9	156 938,9	-31,6	-72 416,0

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2018 год* (ожидаемое исполнение)	2019 год			2020 год			2021 год		
			Сумма расходов	Рост/ снижение к предыдущему году		Сумма расходов	Рост/ снижение к предыдущему году		Сумма расходов	Рост/ снижение к предыдущему году	
				%	сумма		%	сумма		%	сумма
15	«Информационное общество - Ханты-Мансийск»	10 510,0	15 010,0	+42,8	+4 500,0	10 010,0	-33,3	-5 000,0	10 010,0	-	-
16	«Содействие развитию садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в городе Ханты-Мансийске»	4 013,5	3 813,5	-5,0	-200,0	3 813,5	-	-	3 813,5	-	-
17	«Развитие внутреннего и въездного туризма в городе Ханты-Мансийске»	21 171,1	19 037,1	-10,1	-2 134,0	19 037,1	-	-	19 037,1	-	-
18	«Развитие средств массовых коммуникаций города Ханты-Мансийска»	45 657,3	50 500,8	+10,6	+4 843,5	47 500,8	-5,9	-3 000,0	47 500,8	-	-
19	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности города Ханты-Мансийска»	113 368,0	134 086,2	+18,3	+20 718,2	104 086,2	-22,4	-30 000,0	104 086,2	-	-
20	«Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Ханты-Мансийска»	94 863,1	141 380,2	+49,0	+46 517,1	151 145,0	+6,9	+9 764,7	157 349,7	+4,1	+6 204,7
21	«Проектирование и строительство инженерных сетей на территории города Ханты-Мансийска»	119 579,8	30 000,0	-74,9	-89 579,8	28 308,3	-5,6	-1 691,7	22 535,7	-20,4	-5 772,6
22	«Молодежь города Ханты-Мансийска»	20 028,0	20 928,5	+4,5	+900,4	20 949,9	+0,1	+21,4	20 949,9	-	-
23	«Развитие муниципальной службы в городе Ханты-Мансийске»	421 754,1	428 942,8	+1,7	+7 188,7	422 286,7	-1,6	-6 656,1	422 310,4	+0,01	+23,7
24	«Развитие отдельных секторов экономики города Ханты-Мансийска»	30 838,5	15 092,4	-51,1	-15 746,1	14 243,3	-5,6	-849,1	14 243,3	-	-
	Итого расходы на реализацию муниципальных программ	8 604 193,6	8 241 602,4	-4,2	-362 591,2	8 480 356,2	+2,9	+238 753,8	7 573 758,9	-10,7	-906 597,4
	Непрограммные расходы	44 677,4	42 098,7	-5,8	-2 578,7	41 598,7	-1,2	-500,0	41 598,7	-	-
	условно утверждаемые расходы в составе непрограммных расходов					92 272,8			189 093,1		
	Итого расходы:	8 648 871,0	8 283 701,1		-365 169,9	8 614 227,7		+238 253,8	7 804 450,6		-906 597,4

* Ожидаемое исполнение за 2018 год (согласно Решению Думы города Ханты-Мансийска от 22.12.2017 № 198-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции от 26.10.2018)

Начальник
экспертно-аналитического отдела



Д.В. Швецов