



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*

№ 168

«06» декабря 2017 года

в Думу города Ханты-Мансийска

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Решения Думы города «О бюджете города Ханты-Мансийска
на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 23.11.2017 № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 29.09.2017 № 153-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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;
- Распоряжение Администрации города Ханты-Мансийска от 10.11.2017 № 202-р «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Ханты-Мансийска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;
- Распоряжение Администрации города Ханты-Мансийска от 10.11.2017 № 203-р «О прогнозе социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено:

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

Согласно статьи 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 2018 и 2019 годов разработан на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации, Стратегии социально-экономического развития города Ханты-Мансийска до 2020 и на период до 2030 года, указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, задачах и приоритетах, намеченных в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.12.2016, путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода, в соответствии с пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформированы на основе анализа экономической ситуации за 2016 год, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, обобщения прогнозных показателей деятельности организаций города Ханты-Мансийска.

Основные характеристики бюджета города Ханты-Мансийска сформированы с учётом прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2018-2020 годы. В основу формирования проекта бюджета города на среднесрочную перспективу 2018-2020 годов заложены показатели базового варианта основных показателей прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2018-2020 годы, предполагающего инерционное развитие экономики города Ханты-Мансийска в условиях стабилизации и сохранения консервативных тенденций развития макроэкономической ситуации.

Согласно пункту 1 статьи 174¹ Бюджетного кодекса РФ, доходы бюджета в представленном проекте решения сформированы на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, с учетом действующего законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и муниципальных правовых актов города Ханты-Мансийска.

Основой формирования расходов бюджета города Ханты-Мансийска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов послужили утвержденные Решением Думы города Ханты-Мансийска от 20 декабря 2016 года № 52-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

бюджетные ассигнования, за исключением единовременных обязательств и обязательств, срок действия которых истекает в текущем финансовом году.

Расходы бюджета города на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов содержат только действующие расходные обязательства. Принимаемых (новых) расходных обязательств 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов приняты отчетные данные за 2016 год, первое полугодие 2017 года и ожидаемое поступление доходов за 2017 год.

Доходы бюджета сформированы в соответствии со статьей 39 Бюджетного кодекса РФ «Формирование доходов бюджетов» и 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.

**Краткий анализ прогнозируемого исполнения бюджета города по доходам
в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов к ожидаемому исполнению
2017 года**

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение за 2017 год (оценка)	План на 2018 год	План на 2019 год	План на 2020 год	Планируемый рост (снижение) в %		
					план 2018 г. к ожид. 2017 г.	план 2019 г. к ожид. 2017 г.	план 2020 г. к ожид. 2017 г.
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 791 936,2	2 851 149,2	2 878 222,7	2 901 581,3	+2,1	+3,1	+3,9
-налог на доходы физических лиц	2 264 525,7	2 326 841,2	2 349 722,5	2 372 231,2	+2,8	+3,8	+4,8
-акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ	24 684,0	18 288,3	20 519,9	20 519,9	-25,9	-16,9	-16,9
-налог на совокупный доход	381 596,0	390 918,7	391 116,3	391 379,2	+2,4	+2,5	+2,6
-налоги на имущество	96 544,5	88 229,0	89 458,0	89 637,0	-8,6	-7,3	-7,2
-госпошлина	24 586,0	26 872,0	27 406,0	27 814,0	+9,3	+11,5	+13,1
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	260 350,4	215 003,2	214 814,2	214 460,2	-17,4	-17,5	-17,6
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	127 250,0	125 142,2	125 150,2	125 165,2	-1,7	-1,7	-1,6
-платежи за пользование природными ресурсами	6 080,0	2 513,6	2 513,6	2 513,6	-58,7	-58,7	-58,7
-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18 455,4	925,0	925,0	925,0	-95,0	-95,0	-95,0
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	51 000,0	34 893,8	34 696,8	34 327,8	-31,6	-32,0	-32,7
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	57 000,0	50 963,6	50 963,6	50 963,6	-10,6	-10,6	-10,6
-прочие неналоговые доходы	565,0	565,0	565,0	565,0	-	-	-
Всего собственных доходов:	3 052 286,6	3 066 152,4	3 093 036,9	3 116 041,5	+0,5	+1,3	+2,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ИЗ БЮДЖЕТОВ ДРУГИХ УРОВНЕЙ	4 570 513,9	3 812 061,3	3 886 377,1	3 866 973,2	-16,6	-15,0	-15,4
-дотаций бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	68 374,2	34 748,6	34 748,6	34 748,6	-49,2	-49,2	-49,2
-субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1 802 096,8	886 285,2	1 055 361,4	1 064 870,2	-50,8	-41,4	-40,9
-субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 691 523,2	2 889 093,7	2 794 126,4	2 765 123,0	+7,3	-3,3	-1,0
-иные межбюджетные трансферты	8 519,7	1 683,8	1 890,7	1 981,4	-80,2	+12,3	+4,8
-прочие безвозмездные поступления	-	250,0	250,0	250,0	+100	+100	+100
ВСЕГО ДОХОДОВ:	7 622 800,5	6 878 213,7	6 979 414,0	6 983 014,7	-9,8	-8,4	-8,4

На 2018 год доходы бюджета сформированы в сумме 6 878 213,7 тыс. руб.

В 2018 году предусмотрено снижение доходов бюджета относительно ожидаемого исполнения 2017 года (7 622 800,5 тыс. руб.) в целом на 9,8%, в том числе:

-увеличение по собственным доходам на 0,5%;
-снижение по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней на 16,6%.

На 2019 год относительно ожидаемого показателя исполнения в 2017 году планируется уменьшение доходов на 8,4%, в том числе: по собственным доходам увеличение на 1,3% и уменьшение по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней на 15,0%.

На 2020 год относительно ожидаемого показателя исполнения в 2017 году планируется уменьшение доходов на 8,4%, в том числе: по собственным доходам увеличение на 2,1% и уменьшение по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней на 15,4%.

Средства, планируемые к безвозмездному поступлению из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в проекте бюджета показаны верно и соответствуют Закону Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.11.2017 № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

4. Оценка и анализ расходов бюджета.

Расходы бюджета сформированы в соответствии со статьёй 65 Бюджетного Кодекса РФ. Распределение расходов бюджета произведено по разделам, подразделам, целевым статьям, ведомственной классификации расходов бюджета.

Расходы бюджета на 2018 год представлены в сумме 6 978 213,7 тыс. руб., что на 9,8% ниже, чем ожидаемое исполнение по расходам бюджета на 2017 год (7 740 446,5 тыс. руб.).

На 2019 год расходы бюджета представлены в сумме 7 034 414,0 тыс. руб., что на 0,8% выше плановых назначений 2018 года.

На 2020 год расходы бюджета представлены в сумме 6 983 014,7 тыс. руб., что выше на 0,1% плановых назначений 2018 года и ниже на 0,7% плановых назначений 2019 года.

Статьей 107 Бюджетного кодекса РФ «Предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации, муниципального долга» 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 2018 год установлен в сумме 100 000,0 тыс. руб., что не превышает объем планируемых доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На 2019 и 2020 годы предельный объем муниципального внутреннего долга также предлагается к утверждению на каждый год планового периода в сумме 100 000,0 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 2019 года предлагается к утверждению в сумме 100 000,00 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 2020 года предлагается к утверждению в сумме 100 000,0 тыс. руб. и на 1 января 2021 года в сумме 100 000,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям города Ханты-Мансийска на 1 января 2020 года в сумме 0,00 тыс. руб. и на 1 января 2021 года в сумме 0,00 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год предлагается к утверждению в сумме 5 000,0 тыс. руб., на 2019 год в сумме 5 000,0 тыс. руб., на 2020 год в сумме 5 000,0 тыс. руб.

В расходной части проекта бюджета на 2018 год предусмотрено создание резервного фонда Администрации города Ханты-Мансийска в сумме 180 000,0 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 2,6% от общего объема запланированных расходов указанного периода и не противоречит статье 81 Бюджетного кодекса РФ «Резервные фонды исполнительных органов государственной власти (местных администраций)», устанавливающей, что размер резервных фондов исполнительных органов местных администраций не может превышать 3% общего объема расходов.

На 2019 год резервный фонд предусмотрен в сумме 115 072,6 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 1,6% от планируемого общего объема расходов бюджета указанного периода.

На 2020 год резервный фонд предусмотрен в сумме 44 748,6 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 0,6% от планируемого общего объема расходов бюджета указанного периода.

Статьей 11 проекта бюджета предусматривается утверждение объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Ханты-Мансийска на 2018 год в сумме 93 357,7 тыс. руб., на 2019 год – 92 697,7 тыс. руб., на 2020 год – 92 697,7 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:

(тыс. руб.)

Источники формирования дорожного фонда	2018 год	2019 год	2020 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	18 288,3	20 519,9	20 519,9
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	182,0	182,0	182,0
Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты городских округов	60,0	60,0	60,0
Субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования	74 827,4	71 935,8	71 935,8
Всего:	93 357,7	92 697,7	92 697,7

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).

Статьёй 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 2018 год – 90 084,3 тыс. руб.; на 2019 год – 90 084,3 тыс. руб.; на 2020 год – 90 084,3 тыс. руб.

В соответствие с пояснительной запиской в рамках исполнения публичных нормативных обязательств в 2018 году и плановом периоде предусматриваются следующие выплаты:

-выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Ханты-Мансийска, в сумме 7 701,3 тыс. руб., ежегодно;

-выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в сумме 82 383,0 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 Российской Федерации 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 2019 год 79 576,0 тыс. руб., на 2020 год –157 553,0 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 плановых расходов бюджета города в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов относительно ожидаемых расходов 2017 года по удельному весу разделов функциональной классификации

(тыс. руб.)

Наименование раздела	2017 год		2018 год		2019 год		2020 год	
	Ожидаемое исполнение (оценка)	Уд. вес %	план	Уд. вес %	план	Уд. вес %	план	Уд. вес %
Общегосударственные вопросы	652 063,2	8,4	820 193,5	11,8	829 158,9	11,8	835 086,4	12,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	136 266,3	1,8	127 377,7	1,8	125 065,9	1,8	125 002,9	1,8
Национальная экономика	998 573,8	12,9	823 306,3	11,8	800 109,0	11,4	798 201,8	11,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 192 978,2	15,4	870 466,3	12,5	731 601,9	10,4	681 928,6	9,8
Охрана окружающей среды	75,6	0,01	151,1	0,01	151,1	0,01	151,1	0,01
Образование	4 034 060,2	52,1	3 598 823,9	51,6	3 835 611,7	54,5	3 846 112,9	55,1
Культура, кинематография	151 132,20	2,0	173 811,8	2,5	123 732,1	1,8	123 732,8	1,8
Здравоохранение	5 598,90	0,1	5 521,4	0,1	5 521,4	0,1	5 521,4	0,1
Социальная политика	341 258,8	4,4	347 739,2	5,0	372 639,5	5,3	356 454,3	5,1
Физическая культура и спорт	178 080,1	2,3	164 302,2	2,4	164 302,2	2,3	164 302,2	2,4
Средства массовой информации	43 912,7	0,6	41 520,3	0,6	41 520,3	0,6	41 520,3	0,6
Обслуживание государств. внутреннего и муниципального долга	6 446,5	0,1	5 000,0	0,1	5 000,0	0,1	5 000,0	0,01
Всего расходов:	7 740 446,5	100,0	6 978 213,7	100,0	7 034 414,0	100,0	6 983 014,7	100,0
В том числе условно утвержденные расходы					79 576,0		157 553,0	

По 7 разделам расходов из 12, если сравнивать удельный вес относительно ожидаемого исполнения 2017 года, в общей структуре планируемых расходов

бюджета по функциональной классификации предполагаются изменения, как на повышение, так и на снижение удельного веса в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов.

Удельный вес расходов по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на очередной год и плановый период 2019-2020 годов остается на уровне 2017 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета города Ханты-Мансийска по-прежнему занимают расходы по разделу «Образование», которые составят в 2018 году 3 598 823,9 тыс. руб., или 51,6%, в 2019 году – 3 835 611,7 тыс. руб., или 54,5%, в 2020 году – 3 846 112,9 тыс. руб., или 55,1%.

Наименьший удельный вес в структуре расходов бюджета города Ханты-Мансийска занимают расходы по разделам: «Охрана окружающей среды», которые составят 151,1 тыс. руб. ежегодно, или 0,01%; «Здравоохранение», которые составят 5 521,4 тыс. руб. ежегодно, или 0,1%; «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» которые составят 5 000,0 тыс. руб. ежегодно, или 0,1 %, а также по разделу «Средства массовой информации», которые составят 41 520,3 тыс. руб. ежегодно, или 0,6 %.

Ведомственная структура расходов бюджета города Ханты-Мансийска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в сравнении с ожидаемыми расходами на 2017 год

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Ожидаемое исполнение за 2017 год (оценка)	2018 год		2019 год		2020 год	
		План	Изменения к 2017 году	План	Изменения к 2017 году	План	Изменения к 2017 году
Дума города	42 949,5	41 598,7	-1 350,8	41 598,7	-1 350,8	41 598,7	-1 350,8
Администрация города	987 493,5	970 307,1	-17 186,4	906 618,1	-80 875,4	906 673,3	-80 820,2
Департамент управле- ния финансами	69 501,4	246 948,2	+177 446,8	261 596,8	+192 095,4	267 516,8	+198 015,4
Департамент муницип- альной собственности	883 936,9	292 792,4	-591 144,5	282 767,0	-601 169,9	267 283,6	-616 653,3
Департамент образования	3 498 026,7	3 549 749,5	+51 722,8	3 399 233,6	-98 793,1	3 384 607,7	-113 419,0
Управление физ. культуры, спорта и молодежной политики	192 476,1	182 468,8	-10 007,3	182 413,8	-10 062,3	182 425,0	-10 051,1
Управление опеки и попечительства	72 723,8	83 652,3	+10 928,5	85 106,3	+12 382,5	87 220,8	+14 497,0
Департамент городского хозяйства	1 444 293,1	1 124 885,6	-319 407,5	1 097 920,8	-346 372,3	1 098 993,1	-345 300,0
Департамент градостроительства и архитектуры	549 045,6	485 811,1	-63 234,5	777 158,9	+228 113,3	746 695,7	+197 650,1
Всего расходов:	7 740 446,6	6 978 213,7	-762 232,9	7 034 414,0	-706 032,6	6 983 014,7	-757 431,9
Изменение в % в сравнении с 2017 г.			-9,8		-9,1		-9,8

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по-прежнему будут осуществлять

9 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

В 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов 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 2017 год обусловлено снижением объемов финансирования по муниципальным программам:

-«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы 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»;

-«Развитие образования в городе Ханты-Мансийске на 2016-2020 годы» по основному мероприятию «Развитие материально-технической базы образовательных организаций».

Снижение расходов по Департаменту городского хозяйства, относительно ожидаемых расходов на 2017 год обусловлено снижением объемов финансирования по муниципальным программам:

-«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Ханты-Мансийске на 2016 – 2020 годы» по основному мероприятию «Ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, газоснабжения и жилищного фонда для подготовки к осенне-зимнему сезону» и «Увеличение мощности ливневой канализационной-насосной станции по ул. Энгельса путем монтажа высокопроизводительного насосного оборудования»;

-«Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска на 2016 – 2020 годы» по основному мероприятию «Содержание и ремонт объектов дорожного хозяйства и инженерно-технических сооружений, расположенных на них», «Обеспечение санитарного состояния и благоустройство, озеленение территории» и «Формирование современной городской среды»;

-«Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы по основному мероприятию «Повышение комплексной безопасности дорожного движения и устойчивости транспортной системы».

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

5. Оценка и анализ межбюджетных отношений.

В соответствии со статьей 135 Бюджетного кодекса РФ 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 29.09.2017 № 153-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 2018 год в размере 14,9%, на 2019 год в размере 14,6%, на 2020 год в размере 14,3%.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета города запланированы в пределах сумм, предусмотренных Законом ХМАО - Югры от 23.11.2017 № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и составят в 2018 году 3 811 811,3 тыс. руб., в том числе:

-дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в сумме 34 748,6 тыс. руб.;

-субвенций 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 2 889 093,7 тыс. руб.;

-субсидий в сумме 886 285,2 тыс. руб.;

-иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в сумме 1 683,8 тыс. руб.

В 2019 году 3 886 127,1 тыс. руб., в том числе:

-дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в сумме 34 748,6 тыс. руб.;

-субвенций 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 2 794 126,4 тыс. руб.;

-субсидий в сумме 1 055 361,4 тыс. руб.;

-иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в сумме 1 890,7 тыс. руб.

В 2020 году 3 866 723,2 тыс. руб., в том числе:

-дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в сумме 34 748,6 тыс. руб.;

-субвенций 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 2 765 123,0 тыс. руб.;

-субсидий в сумме 1 064 870,2 тыс. руб.;

-иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в сумме 1 981,4 тыс. руб.

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

Пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ установлен предельный размер дефицита местного бюджета, который не может превышать 10% 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 бюджета дефицит на 2018 год показан в сумме 100 000,0 тыс. руб., что составляет 4,3% 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 2018 год представлены, как изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 25 000,0 тыс. руб., разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в сумме в сумме 75 000,0 тыс. руб.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета на 2019 год предлагается в сумме 55 000,0 тыс. руб., что составляет 2,3% 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 2019 году представлены, как остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 30 000,0 тыс. руб.; разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в сумме -25 000,0 тыс. руб.; разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме 50 000,0 тыс. руб.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета на 2020 год предлагается в сумме 0,0 тыс. руб.

Предлагаемые к утверждению составы источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2018 год и плановый период 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 в планируемом периоде будет продолжена работа по выполнению решений, обозначенных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №№596-606, от 1 июня 2012 года №761, от 28 декабря 2012 года № 1688 года. Объем бюджетных ассигнований на реализацию указов Президента Российской Федерации составил 1 422 740,7 тыс. руб.

Во исполнение пункта 2 перечня поручений Президента Российской Федерации от 6 августа 2016 года № ПР-1542 по итогам заседания Координационного совета при Президенте Российской Федерации по реализации Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы, в приложении 10 к пояснительной записке отражена информация об объемах бюджетных ассигнований, направляемых на поддержку семьи и детей (включая развитие социальной инфраструктуры для детей) в разрезе муниципальных программ и источников финансирования. На указанные цели планируется направить 3 072 920,5 тыс. рублей в 2018 году, 3 372 174,5 тыс. рублей в 2019 году и 3 366 541,6 тыс. рублей в 2020 году.

Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов составлен финансовым органом Администрации города Ханты-Мансийска на основе прогноза социально-экономического развития города на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, утвержденного распоряжением Администрации города Ханты-Мансийска от 10.11.2017 № 203-р, а также основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Ханты-Мансийска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных распоряжением Администрации города Ханты-Мансийска от 10.11.2017 № 202-р.

Проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программном формате, на основании 24 муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2018 год в сумме 6 936 615,0 тыс. руб., на 2019 год в сумме 6 913 239,3 тыс. руб., на 2020 год в сумме 6 783 863,0 тыс. руб. Расходы на реализацию муниципальных программ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составляют 99,4% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска.

Таким образом, основы составления проектов бюджетов, установленные статьёй 172 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

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

Администрацией города Ханты-Мансийска проект бюджета и прилагаемые к нему документы внесены на рассмотрение в Думу города Ханты-Мансийска 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:

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 перечень главных администраторов доходов бюджета (приложение 1, 2 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 2018 год (приложение 8 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 2018 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 2018 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 2019 и 2020 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 2019 и 2020 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 2019 и 2020 годов (приложение 13 к проекту решения);

-ведомственная структура расходов бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 14 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);

-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);

-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 бюджета города Ханты-Мансийска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов указанные показатели представлены.

- 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» представлены:

-основные направления бюджетной и налоговой политики города Ханты-Мансийска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренные распоряжением Администрации города Ханты-Мансийска от 10.11.2017 № 202-р;

-предварительные итоги социально-экономического развития города Ханты-Мансийска за 9 месяцев 2017 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Ханты-Мансийска за 2017 год;

-прогноз социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренный распоряжением Администрации города Ханты-Мансийска от 10.11.2017 № 203-р;

-прогноз основных характеристик бюджета города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

-пояснительная записка к проекту бюджета города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

-верхний предел муниципального долга на конец 2018 года и конец каждого года планового периода 2019 и 2020 годов;

-оценка ожидаемого исполнения бюджета города на 2017 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;

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

- 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 проекта решения о бюджете основным показателям прогноза социально-экономического развития города на очередной финансовый год и плановый период:

В соответствии с распоряжением Администрации города Ханты-Мансийска от 10.11.2017 № 203-р «О прогнозе социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» проект бюджета сформирован на основе базового варианта основных показателей прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2018-2020 годы, предполагающего инерционное развитие экономики города Ханты-Мансийска в условиях стабилизации и сохранения консервативных тенденций развития макроэкономической ситуации.

Доходная часть бюджета города Ханты-Мансийска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирована с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, действующего федерального, регионального бюджетного и налогового законодательства, муниципальных правовых актов с учетом изменений и дополнений к ним.

Планирование доходов и расходов бюджета города на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в объемах ниже уровня ожидаемого исполнения в 2017 году основано на параметрах прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска и на основе сценарных условий функционирования экономики.

- соответствие бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение муниципальных программ:

Проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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	
2018 год	6 936 615,0	99,4	41 598,7	-	0,6
2019 год	6 913 239,3	99,4	41 598,7	79 576,0	0,6
2020 год	6 783 863,0	99,4	41 598,7	157 553,0	0,6

Планирование бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ на 2018 год и плановый период в сравнении с расходами, ожидаемыми в текущем году представлено в приложении к настоящему заключению.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2018 год запланированы в сумме 6 936 615,0 тыс. руб., что составляет 99,4% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска (6 978 213,7 тыс. руб.).

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2017 года, объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2018 году снизился на 760 882,1 тыс. руб., или 9,9%.

В 2018 году отмечено снижение расходов по отношению к объемам, предусмотренным на текущий год по 14 муниципальным программам.

В суммарном выражении максимальное снижение на 422 066,4 тыс. руб. предусматривается по программе «Развитие образования в городе Ханты-Мансийске на 2016-2020 годы». В процентном выражении максимальное снижение (-87%) предусматривается по программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Ханты-Мансийске на 2016 – 2020 годы».

По отношению к объемам, предусмотренным на текущий год увеличение расходов планируется по 10 муниципальным программам. В суммарном и процентном выражении максимальное увеличение расходов предусматривается по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска на 2016-2020 годы» +178 680,9 тыс. руб., или +244,8%.

В плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ в 2019 году составят 6 913 239,3 тыс. руб., что составляет 99,4% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска (7 034 414,0 тыс. руб.). В 2020 году расходы составят 6 783 863,0 тыс. руб., что составляет 99,4% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска (6 983 014,7 тыс. руб.).

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2017 года, объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2019 году уменьшится на 784 257,8 тыс. руб., или 10,2% и в 2020 году на 913 634,1 тыс. руб., или 11,9%.

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, Председатель Думы города Ханты-Мансийска, Депутаты Думы города Ханты-Мансийска и Счетная палата города Ханты-Мансийска), к которому,

в силу специфики, затруднительно применение программно-целевых принципов планирования и включение его в муниципальные программы города Ханты-Мансийска.

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2017 года, объем непрограммных расходов в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов уменьшится на 1 350,8 тыс. руб., или 3,1% и составит 41 598,7 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов планового периода, согласно статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2019 год в сумме 79 576,0 тыс. руб., на 2020 год в сумме 157 553,0 тыс. руб.

Замечания по представленному пакету документов:

1. По проекту Решения Думы города «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»:

-в первом абзаце статьи 17 указаны реквизиты недействующего Решения Думы города Ханты-Мансийска, которым утверждено Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске.

2. По пояснительной записке к проекту Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»:

-стр. 14 неверно указаны периоды (годы), в которых 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, а также неверно указан размер дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в 2020 году (4,3% вместо 14,3%);

-в таблицах 3.8.2, 3.10.2, 3.11.2, 3.13.3 неверно указан год (2016) утвержденных Решением Думы города № 52-VI РД от 20.12.2016 плановых ассигнований, предусмотренных на реализацию основных мероприятий муниципальных программ;

-в таблице 3.9.3 в наименовании столбцов неверно указаны годы: отчетного периода, текущего финансового года и планового периода;

-стр. 174 объем бюджетных ассигнований на 2018 год по муниципальной программе «Проектирование и строительство инженерных сетей на территории города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы, в сумме 109 549,8 тыс. руб. не соответствует объему, предусмотренному в проекте бюджета города Ханты-Мансийска в сумме 109 579,8 тыс. руб.;

-в приложении «Проект доходов и расходов муниципального дорожного фонда города Ханты-Мансийска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, сумма расходов по всем мероприятиям в плановом периоде 2020 года (115 408,6 тыс. руб.) не соответствует общей сумме расходов на указанный период (92 697,7 тыс. руб.).

Предложение:

Устранить технические ошибки, допущенные в тексте проекта Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» несоответствий действующему законодательству не выявлено.

Проект Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год
и плановый период 2019-2020 годов в сравнении с ожидаемыми расходами на 2017 год**

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Ожидаемое исполнение за 2017 год (оценка)	План на 2018 год		Отклонение от плана на 2017 год		План на 2019 год		Отклонение от плана на 2017 год		План на 2020 год		Отклонение от плана на 2017 год	
			(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)
1	«Доступная среда в городе Ханты-Мансийске» на 2016-2020 годы	3 750,0	2 895,2	-22,8	-854,8	2 895,2	-22,8	-854,8	2 895,2	-22,8	-854,8	2 895,2	-22,8	-854,8
2	«Социальная поддержка граждан города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	121 198,8	120 950,0	-0,2	-248,9	120 950,0	-0,2	-248,9	120 950,0	-0,2	-248,9	120 950,0	-0,2	-248,9
3	«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности и правопорядка в городе Ханты-Мансийске» на 2016-2020 годы	18 461,7	20 351,0	+10,2	+1 889,3	17 838,4	-3,4	-623,2	17 845,9	-3,3	-615,7	17 845,9	-3,3	-615,7
4	«Дети-сироты» на 2016-2020 годы	72 723,8	83 652,3	+15,0	+10 928,5	85 106,3	+17,0	+12 382,5	87 220,8	+19,9	+14 497,0	87 220,8	+19,9	+14 497,0
5	«Развитие физической культуры и спорта в городе Ханты-Мансийске на 2016-2020 годы»	182 033,0	166 525,9	-8,5	-15 507,0	166 525,9	-8,5	-15 507,0	166 525,9	-8,5	-15 507,0	166 525,9	-8,5	-15 507,0
6	«Развитие культуры в городе Ханты-Мансийске на 2016 – 2020 годы»	149 676,3	173 640,8	+16,0	+23 964,6	123 561,2	-17,4	-26 115,1	123 561,9	-17,4	-26 114,4	123 561,9	-17,4	-26 114,4
7	«Развитие образования в городе Ханты-Мансийске на 2016-2020 годы»	4 088 515,4	3 666 449,0	-10,3	-422 066,4	3 903 498,7	-4,5	-185 016,7	3 914 079,4	-4,3	-174 435,9	3 914 079,4	-4,3	-174 435,9
8	«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	392 771,4	235 612,5	-40,0	-157 158,9	225 587,1	-42,6	-167 184,3	166 710,1	-57,6	-226 061,3	166 710,1	-57,6	-226 061,3
9	«Основные направления развития в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Ханты-Мансийска на 2016 - 2020 годы»	137 761,3	144 494,9	+4,9	+6 733,5	144 494,9	+4,9	+6 733,5	144 494,9	+4,9	+6 733,5	144 494,9	+4,9	+6 733,5
10	«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Ханты-Мансийске на 2016 – 2020 годы»	152 537,5	20 208,5	-86,8	-132 329,0	16 905,8	-88,9	-135 631,7	16 146,1	-89,4	-136 391,4	16 146,1	-89,4	-136 391,4
11	«Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска на 2016 – 2020 годы»	772 240,5	592 335,0	-23,3	-179 905,5	571 780,6	-26,0	-200 459,9	573 612,6	-25,7	-198 627,9	573 612,6	-25,7	-198 627,9
12	«Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» на 2016-2020 годы»	454 545,5	454 545,5	-	-	454 545,5	-	-	454 545,5	-	-	454 545,5	-	-

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Ожидаемое исполнение за 2017 год (оценка)	План на 2018 год	Отклонение от плана на 2017 год		План на 2019 год	Отклонение от плана на 2017 год		План на 2020 год	Отклонение от плана на 2017 год	
			(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)
13	«Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска на 2016-2020 годы»	73 001,4	251 682,3	+244,8	+178 680,9	184 715,8	+153,0	+111 714,4	112 658,8	+54,3	+39 657,4
14	«Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	286 085,8	176 473,3	-38,3	-109 612,5	178 229,5	-37,7	-107 856,3	178 229,5	-37,7	-107 856,3
15	«Информационное общество - Ханты-Мансийск» на 2016-2020 годы	16 440,0	10 010,0	-39,1	-6 430,0	10 010,0	-39,1	-6 430,0	10 010,0	-39,1	-6 430,0
16	«Содействие развитию садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в городе Ханты-Мансийске» на 2016-2020 годы	3 100,0	4 013,5	+29,5	+913,5	4 013,5	+29,5	+913,5	4 013,5	+29,5	+913,5
17	«Развитие внутреннего и въездного туризма в городе Ханты-Мансийске на 2016-2020 годы»	23 669,0	16 284,0	-31,2	-7 385,0	16 284,0	-31,2	-7 385,0	16 284,0	-31,2	-7 385,0
18	«Развитие средств массовых коммуникаций города Ханты-Мансийска на 2016-2020 годы»	43 912,7	41 520,3	-5,4	-2 392,3	41 520,3	-5,4	-2 392,3	41 520,3	-5,4	-2 392,3
19	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности города Ханты-Мансийска на 2016-2020 годы»	109 284,0	99 226,2	-9,2	-10 057,8	99 226,2	-9,2	-10 057,8	99 226,2	-9,2	-10 057,8
20	«Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	82 967,5	104 248,8	+25,7	+21 281,3	85 686,4	+3,3	+2 718,9	83 578,4	+0,7	+610,9
21	«Проектирование и строительство инженерных сетей на территории города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	57 562,4	109 579,8	+90,4	+52 017,4	30 168,3	-47,6	-27 394,1	20 000,0	-65,3	-37 562,4
22	«Молодежь города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	17 090,2	18 797,5	+10,0	+1 707,3	18 742,5	+9,7	+1 652,3	18 753,7	+9,7	+1 663,5
23	«Развитие муниципальной службы в городе Ханты-Мансийске» на 2016-2020 годы	408 414,9	397 400,9	-2,7	-11 013,9	391 918,4	-4,0	-16 496,4	391 855,4	-4,1	-16 559,4
24	«Развитие отдельных секторов экономики города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	29 754,3	25 717,7	-13,6	-4 036,6	19 034,7	-36,0	-10 719,6	19 144,7	-35,7	-10 609,6
	Итого расходы на реализацию муниципальных программ	7 697 497,1	6 936 615,0	-9,9	-760 882,1	6 913 239,3	-10,2	-784 257,8	6 783 863,0	-11,9	-913 634,1
	Непрограммные расходы:	42 949,5	41 598,7	-3,1	-1 350,8	121 174,7	+182,1	+78 225,2	199 151,7	+363,7	+156 202,2
	- в том числе условно утверждаемые расходы		-			79 576,0			157 553,0		
	Итого расходы:	7 740 446,6	6 978 213,7			7 034 414,0			6 983 014,7		

Начальник
экспертно-аналитического отдела

Д.В. Швецов