



в Думу города
Ханты-Мансийска

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

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА ХАНТЫ-МАНСИЙСКА**

Мира ул., д.13, г.Ханты-Мансийск,
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра,
Тюменская область, Россия, 628012
Тел. (3467) 35-33-35,
E-mail: sphm@admhmansy.ru

Исх. № 38
19.04.2021

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проведения внешней проверки отчета
об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2020 год**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено согласно Положению о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска, утвержденному Решением Думы города Ханты-Мансийска от 27.04.2012 № 229.

Нормативные правовые акты, используемые при проведении экспертно-аналитического мероприятия:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 27.04.2012 № 229 «О Положении о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска»;
- 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 20.12.2019 № 385-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 08.04.2020 № 418-VI РД «О внесении изменений в Решение Думы города Ханты-Мансийска от 20 декабря 2019 года № 385-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 12.10.2020 № 450-VI РД «О внесении изменений в Решение Думы города Ханты-Мансийска от 20 декабря 2019 года № 385-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

-Решение Думы города Ханты-Мансийска от 27.11.2020 № 457-VI РД «О внесении изменений в Решение Думы города Ханты-Мансийска от 20 декабря 2019 года № 385-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

-Решение Думы города Ханты-Мансийска от 08.12.2020 № 465-VI РД «О внесении изменений в Решение Думы города Ханты-Мансийска от 20 декабря 2019 года № 385-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

-Решение Думы города Ханты-Мансийска от 29.12.2020 № 480-VI РД «О внесении изменений в Решение Думы города Ханты-Мансийска от 20 декабря 2019 года № 385-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

1. Общие положения

Согласно пункту 2 статьи 8 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске, утвержденного Решением Думы города Ханты-Мансийска от 30.06.2017 № 141-VI РД, годовой отчет об исполнении бюджета подлежит внешней проверке в порядке, установленном решением Думы города.

Решением Думы города Ханты-Мансийска от 27.04.2012 № 229 утверждено Положение о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска (далее – Положение), которым предусмотрено, что годовой отчет об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска в форме проекта Решения Думы города Ханты-Мансийска направляется Администрацией города Ханты-Мансийска в Счетную палату города Ханты-Мансийска для осуществления внешней проверки не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2020 год представлен в Счетную палату своевременно (29 марта 2021 года).

Согласно подпункту 1.4 Положения главные администраторы доходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, главные распорядители средств бюджета города Ханты-Мансийска ежегодно не позднее 15 марта года, следующего за отчетным, представляют в Счетную палату годовую бюджетную отчетность об исполнении бюджета.

Все главные распорядители средств бюджета города Ханты-Мансийска годовую бюджетную отчетность в Счетную палату представили своевременно.

В 2020 году главными распорядителями средств бюджета города являлись органы Администрации города Ханты-Мансийска и органы местного самоуправления города Ханты-Мансийска: Дума города Ханты-Мансийска, Администрация города Ханты-Мансийска, Департамент городского хозяйства, Департамент градостроительства и архитектуры, Департамент управления финансами, Департамент муниципальной собственности, Департамент образования, Управление физической культуры, спорта и молодежной политики.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске,

утвержденного Решением Думы города Ханты-Мансийска от 30.06.2017 № 141-VI РД, отдельными приложениями к решению Думы города об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются:

- 1) Показатели доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- 2) Показатели расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- 3) Показатели расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- 4) Показатели источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;
- 5) Отчет об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Ханты-Мансийска;
- 6) Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием затрат на их денежное содержание.

Пунктом 4 указанной выше статьи предусмотрено, что одновременно с годовым отчетом представляются:

- 1) Итоги социально-экономического развития города Ханты-Мансийска за отчетный финансовый год;
- 2) Информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- 3) Информация о предоставлении муниципальных гарантий города;
- 4) Информация о муниципальных внутренних заимствованиях города по видам заимствований;
- 5) Информация о состоянии муниципального внутреннего долга города на первый и последний день отчетного финансового года.

Все предусмотренные Положением материалы и документы в Счетную палату представлены.

2. Анализ исполнения бюджета города по доходам

В течение 2020 года в бюджет города неоднократно вносились изменения по уточнению плановых показателей. Всего, решениями Думы, было внесено 2 изменения по увеличению доходной части бюджета на 809 210,1 тыс. руб. или 6,9% от первоначально утвержденного плана, в том числе: по собственным доходам без учета безвозмездных поступлений на 181 093,1 тыс. руб. или 4,8% и по безвозмездным поступлениям на 628 117,0 тыс. руб. или 7,9%.

Анализ изменений, внесенных в доходную часть бюджета города Ханты-Мансийска за 2020 год, представлен в приложении 1 к настоящему заключению.

Бюджет муниципального образования с учетом внесенных в течение года изменений по решениям Думы города Ханты-Мансийска на 2020 год утвержден по доходам в сумме 12 464 950,8 тыс. руб., в том числе: по собственным доходам без учета безвозмездных поступлений 3 931 591,1 тыс. руб.; по безвозмездным поступлениям 8 533 359,7 тыс. руб.

В представленном Отчете план по доходам на 2020 год показан в сумме 12 503 200,4 тыс. руб., что на 38 249,6 тыс. руб. больше, относительно утвержденных решением Думы, плановых ассигнований по доходам на 2020 год.

План по доходам увеличен в связи с поступлением дополнительных средств из бюджета ХМАО-Югры, которые включены в плановые ассигнования без внесения изменений в решение Думы города о бюджете, что допускается статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и предусмотрено статьей 15 Решения Думы города Ханты-Мансийска от 20.12.2019 № 385-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

За 2020 год исполнение бюджета города по доходам получено в сумме 11 495 080,1 тыс. руб., что относительно годового плана составило 91,9%. По собственным доходам исполнение получено в сумме 3 895 804,1 тыс. руб. или 99,1% от годовых плановых назначений, по безвозмездным поступлениям 7 599 276,0 тыс. руб. или 88,7% от плана на год.

Основными источниками пополнения собственных доходов являются налоговые поступления, которые составили 3 613 993,4 тыс. руб. Удельный вес налоговых поступлений в структуре собственных доходов составил 93%. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составили 7% или 281 810,7 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в 2020 году исполнены в сумме 7 599 276,0 тыс. руб., в том числе:

- дотации 119 334,9 тыс. руб.;
- субсидии 3 648 673,9 тыс. руб.;
- субвенции 3 746 746,4 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты 116 252,3 тыс. руб.;
- прочие безвозмездные поступления 14,2 тыс. руб.;
- возврат остатков субсидий, субвенций, прошлых лет (-)31 745,8 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета города Ханты-Мансийска за 2020 год (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование дохода	Исполнено за аналогичный период прошлого года	Отчетный период 2020 год		Изменение факта отчетного периода к факту предыдущего периода		Изменение факта отчетного периода к плану отчетного периода	
			план	исполнено	сумма	%	сумма	%
1.	Собственные доходы без учета безвозмездных поступлений, в том числе:	3 785 020,6	3 931 591,1	3 895 804,1	+110 783,6	+2,9	-35 787,0	-0,9
1.1	Налоговые доходы, в том числе:	3 506 821,4	3 640 694,5	3 613 993,4	+107 172,0	+3,1	-26 701,1	-0,7
1.1.1	<i>налог на доходы физических лиц</i>	2 855 092,0	2 924 450,9	2 923 754,9	+68 663,0	+2,4	-696,0	-0,01
1.1.2	<i>налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	26 231,0	24 480,7	24 064,8	-2 166,2	-8,3	-415,9	-1,7
1.1.3	<i>налоги на совокупный доход</i>	478 794,7	489 959,0	487 737,6	+8 942,9	+1,9	-2 221,4	-0,5
1.1.4	<i>налоги на имущество</i>	117 960,6	171 311,5	147 391,9	+29 431,3	+25,0	-23 919,6	-14,0
1.1.5	<i>государственная пошлина</i>	28 742,3	30 492,4	31 043,0	+2 300,6	+8,0	+550,6	+1,8
1.1.6	<i>задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам</i>	0,8	-	1,2	+0,4	+48,3	+1,2	
1.2	Неналоговые доходы, в том числе:	278 199,2	290 896,6	281 810,7	+3 611,5	+1,3	-9 085,9	-3,1

№ п/п	Наименование дохода	Исполнено за аналогичный период прошлого года	Отчетный период 2020 год		Изменение факта отчетного периода к факту предыдущего периода		Изменение факта отчетного периода к плану отчетного периода	
			план	исполнено	сумма	%	сумма	%
1.2.1	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	133 168,1	124 691,9	119 752,7	-13 415,4	-10,1	-4 939,2	-4,0
1.2.2	платежи за пользование природными ресурсами	8 594,5	5 200,0	2 093,1	-6 501,4	-75,6	-3 106,9	-59,7
1.2.3	доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	15 584,4	14 341,8	14 341,8	-1 242,6	-8,0	-	-
1.2.4	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	58 879,4	106 678,8	106 692,4	+47 813,0	+81,2	+13,6	+0,01
1.2.5	штрафы, санкции, возмещение ущерба	60 993,2	38 883,2	37 801,7	-23 191,5	-38,0	-1 081,5	-2,8
1.2.6	прочие неналоговые доходы	979,5	1 100,9	1 129,0	+149,5	+15,3	+28,1	+2,6
2.	Безвозмездные поступления, в том числе:	5 665 501,5	8 571 609,3	7 599 276,0	+1 933 774,5	+34,1	-972 333,3	-11,3
2.1	дотации	154 974,5	119 334,9	119 334,9	-35 639,6	-23,0	-	-
2.2	субсидии	1 987 940,7	4 575 958,2	3 648 673,9	+1 660 733,2	+83,5	-927 284,3	-20,3
2.3	субвенции	3 448 320,3	3 757 353,3	3 746 746,4	+298 426,1	+8,7	-10 606,9	-0,3
2.4	иные межбюджетные трансферты	91 904,1	118 712,9	116 252,3	+24 348,2	+26,5	-2 460,6	-2,1
2.5	прочие безвозмездные поступления	1 296,8	250,0	14,2	-1 282,5	-98,9	-235,8	-94,3
2.6	возврат остатков субсидий, субвенций, прошлых лет	-18 934,8	-	-31 745,8	-12 811,0	+67,7	-31 745,8	
	Всего доходов:	9 450 522,1	12 503 200,4	11 495 080,1	+2 044 558,1	+21,6	-1 008 120,3	-8,1
	Дефицит (-), профицит (+)	+156 635,0	-271 904,7	-162 849,8				

По отношению к доходам предыдущего периода (2019 год) исполнение доходов за 2020 год увеличилось на 2 044 558,1 тыс. руб. или 21,6%, в том числе: по собственным доходам на 110 783,6 тыс. руб. или 2,9%; по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней на 1 933 774,5 тыс. руб. или 34,1%.

Налоговые доходы, по сравнению с 2019 годом, увеличились на 107 172,0 тыс. руб. или 3,1%.

Поступление в бюджет неналоговых доходов, по сравнению с 2019 годом, увеличилось на 3 611,5 тыс. руб. или 1,3%.

При этом снижение поступлений, по отношению к 2019 году, отмечается по 5 видам собственных доходов, таким как: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; платежи за пользование природными ресурсами; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, на отрицательную динамику поступления вышеуказанных собственных доходов повлияли следующие обстоятельства:

1. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – снижение на 2 166,2 тыс. руб. или 8,3% обусловлено снижением поступлений

акцизов на топливо, в связи со снижением норматива отчислений в бюджет города Ханты-Мансийска с 0,4192 в 2019 году до 0,4251 в 2020 году.

2. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – снижение на 13 415,4 тыс. руб. или 10,1% связано с предоставлением отсрочки платежей по договорам аренды земельных участков субъектам малого и среднего предпринимательства согласно постановлению ХМАО-Югры от 20.03.2020 №88-п, постановлению Администрации города Ханты-Мансийска от 23.04.2020 №471.

3. Платежи за пользование природными ресурсами – снижение на 6 501,4 тыс. руб. или 75,6% обусловлено произведёнными в 2020 году возвратами налогоплательщикам излишне уплаченных платежей.

4. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – снижение на 1 242,6 тыс. руб. или 8,0% произошло в связи с уменьшением возвратов дебиторской задолженности прошлых лет.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба – снижение на 23 191,5 тыс. руб. или 38,0% произошло в связи с изменением порядка распределения между бюджетами сумм денежных взысканий (штрафов) и сумм по искам о возмещении вреда.

Согласно пояснительной записке в отчетном периоде осуществлялись мероприятия по мобилизации дополнительных доходов в бюджет города Ханты-Мансийска и оптимизации его расходов.

В результате проведенных мероприятий достигнут бюджетный эффект в сумме 187 211,2 тыс. рублей, что на 15% выше запланированного показателя (162 780,0 тыс. руб.).

Дополнительный объем средств, полученный в результате реализации плана мероприятий направлен на финансирование приоритетных направлений, в том числе на обеспечение доли софинансирования местного бюджета к привлечённому в течение финансового года дополнительному объёму субсидий в рамках государственных программ Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, а также на финансирование мероприятий по устранению последствий ситуации, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19.

3. Анализ исполнения бюджета города по расходам

В течение 2020 года в расходную часть бюджета города неоднократно вносились изменения по уточнению плановых показателей. Всего, решениями Думы, было внесено 2 изменения по увеличению плановых ассигнований на сумму 791 114,8 тыс. руб. или 6,6% от первоначально утвержденного плана.

Анализ изменений в распределении бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета и ведомственной структуре расходов бюджета представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

В представленном Отчете план по расходам на 2020 год показан в сумме 12 775 105,1 тыс. руб., что на 38 249,6 тыс. руб. больше, относительно утвержденных решением Думы, плановых ассигнований по расходам на 2020 год.

План по расходам увеличен в связи с поступлением дополнительных средств из бюджета ХМАО-Югры, которые включены в плановые ассигнования без внесения изменений в решение Думы города о бюджете, что допускается статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и предусмотрено статьей 15 Решения Думы города Ханты-Мансийска от 20.12.2019 № 385-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Согласно представленному Отчету фактическое исполнение бюджета города по расходам за 2020 год составило 11 657 929,9 тыс. руб. или 91,3% к годовым плановым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (9 293 887,1 тыс. руб.) исполнение расходной части за 2020 год увеличилось на 2 364 042,8 тыс. руб. или на 25,4%.

Показатели расходов бюджета города за 2020 год по разделам
классификации расходов

(тыс. руб.)

Наименование раздела	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год	Отклоне- ние	Исполнение от годового плана, %
Общегосударственные вопросы	831 669,38	814 585,81	-17 083,6	97,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	152 019,0	146 627,6	-5 391,3	96,5
Национальная экономика	2 195 147,3	1 997 913,4	-197 233,8	91,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 305 540,7	2 196 762,9	-108 777,9	95,3
Охрана окружающей среды	169,0	105,0	-64,0	62,1
Образование	6 406 444,5	5 628 554,7	-777 889,8	87,9
Культура, кинематография	203 667,6	203 561,1	-106,5	99,9
Здравоохранение	1 350,5	1 350,5	-	100,0
Социальная политика	411 587,5	401 159,2	-10 428,2	97,5
Физическая культура и спорт	199 401,3	199 381,7	-19,6	100,0
Средства массовой информации	65 659,7	65 479,2	-180,5	99,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 448,7	2 448,7	-	100,0
Всего расходов:	12 775 105,1	11 657 929,9	-1 117 175,2	91,3

В структуре расходов на 2020 год представлено 12 разделов. Относительно плановых показателей расходной части бюджета исполнение за 2020 год составило 91,3%.

Наиболее высокое исполнение (более 99%) получено по разделам: «Здравоохранение» - 100%; «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 100%; «Физическая культура и спорт» - 100%; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 99,7%; «Культура, кинематография» - 99,9%; «Средства массовой информации» 99,7%.

Наиболее низкое исполнение в процентном выражении получено по разделу «Охрана окружающей среды» - 62,1%.

В суммарном выражении наиболее низкое исполнение получено по разделу «Образование» (-)777 889,8 тыс. руб., или 87,9% относительно утвержденных плановых показателей.

По остальным разделам исполнение составило от 91,0% до 97,9%.

Исполнение по разделам классификации расходов бюджета, относительно показателей прошлого года, по удельному весу в общей структуре расходов:

(тыс. руб.)

Наименование раздела	Исполнено за 2019 год	Удельный вес в %	Исполнено за 2020 год	Удельный вес в %
Общегосударственные вопросы	784 999,5	8,4	814 585,81	7,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	164 475,3	1,8	146 627,61	1,3
Национальная экономика	1 677 655,7	18,1	1 997 913,45	17,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 423 428,2	15,3	2 196 762,86	18,8
Охрана окружающей среды	153,6	0,01	105,00	0,01
Образование	4 356 845,9	46,9	5 628 554,74	48,3
Культура, кинематография	205 925,4	2,2	203 561,13	1,7
Здравоохранение	1 412,6	0,01	1 350,48	0,01
Социальная политика	412 960,3	4,4	401 159,24	3,4
Физическая культура и спорт	210 848,9	2,3	199 381,67	1,7
Средства массовой информации	51 563,9	0,6	65 479,22	0,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	3 617,8	0,04	2 448,67	0,02
Всего расходов:	9 293 887,1	100,0	11 657 929,9	100,0

В ходе анализа удельного веса разделов в общей структуре расходов отмечается увеличение по 2 разделам из 12: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+)3,5%; «Образование» (+)1,4%.

Незначительное снижение удельного веса в общей структуре расходов отмечается по разделам: «Общегосударственные вопросы» (-)1,4%; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-)0,5%; «Культура, кинематография» (-)0,5%; «Социальная политика» (-)1,0%; «Физическая культура и спорт» (-)0,6%; «Обслуживание государственного и муниципального долга» (-)0,2%.

По разделам «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Средства массовой информации» удельный вес расходов сохранился на уровне 2019 года.

Исполнение расходной части бюджета города Ханты-Мансийска за 2020 год по главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств:

(тыс. руб.)

Наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год	Отклонение от годового плана	% исполнения
Дума города	40 469,6	40 469,6	-	100,0
Администрация города	1 367 078,3	1 350 938,1	-16 140,2	98,8
Департамент управления финансами	81 547,8	80 707,4	-840,4	99,0

Наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год	Отклонение от годового плана	% исполнения
Департамент муниципальной собственности	516 624,1	502 396,4	-14 227,7	97,2
Департамент образования	4 619 993,8	4 595 059,1	-24 934,6	99,5
Управление физической культуры, спорта и молодежной политики	220 055,2	219 570,7	-484,5	99,8
Департамент городского хозяйства	2 205 315,0	2 099 284,5	-106 030,5	95,2
Департамент градостроительства и архитектуры	3 724 021,3	2 769 504,0	-954 517,3	74,4
Всего расходов:	12 775 105,1	11 657 929,9	-1 117 175,2	91,3

Ведомственная структура расходов бюджета города Ханты-Мансийска представлена восемью главными распорядителями (распорядителям) бюджетных средств.

Исполнение бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составило от 74,4% (Департамент градостроительства и архитектуры) до 100% (Дума города Ханты-Мансийска).

В суммарном выражении наиболее низкое исполнение получено по следующим главным распорядителям бюджетных средств: Департамент градостроительства и архитектуры (-954 517,3 тыс. руб.); Департамент городского хозяйства (-106 030,5 тыс. руб.); Департамент образования (-24 934,6 тыс. руб.).

Муниципальные программы города Ханты-Мансийска:

Бюджет на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов по 20 муниципальным программам, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 12 775 105,1 тыс. руб.

Исполнение муниципальных программ за 2020 год составило 11 657 929,9 тыс. руб. или 91,3%.

Исполнение муниципальных программ в разрезе основных мероприятий представлено в приложении 3 к настоящему заключению.

На 100% исполнено 5 муниципальных программ из 20:

- «Доступная среда в городе Ханты-Мансийске»;
- «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности и правопорядка в городе Ханты-Мансийске»;
- «Развитие физической культуры и спорта в городе Ханты-Мансийске»;
- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Ханты-Мансийске»;
- «Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

Наиболее низкое исполнение в процентном выражении (менее 90%) получено по муниципальным программам:

- «Молодежь города Ханты-Мансийска» – 36,5%;
- «Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска» – 85,1%;
- «Содействие развитию садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в городе Ханты-Мансийске» – 86,4%;

По остальным муниципальным программам исполнение составило от 91,8% до 99,9%.

В суммарном выражении наиболее низкое исполнение получено по следующим муниципальным программам:

- «Молодежь города Ханты-Мансийска» (-509 234,7 тыс. руб.);
- «Развитие образования в городе Ханты-Мансийске» (-269 125,4 тыс. руб.);
- «Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска» (-171 737,3 тыс. руб.);
- «Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска» (-125 854,4 тыс. руб.).

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2020 год представлена подробная информация о реализации основных мероприятий муниципальных программ в отчетном периоде.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов:

Согласно Положению о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска, утвержденному Решением Думы города Ханты-Мансийска от 27.04.2012 № 229, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Проверены отчеты «Об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127), отчеты о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121); отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), пояснительные записки (ф. 0503160), а также отчеты финансового органа: об исполнении бюджета (ф. 0503117), баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации в части оформления бюджетной отчетности, достоверности отражения состояния активов, обязательств и результатов деятельности.

Факты неполноты, недостоверности, а также факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлены.

4. Оценка соответствия размера дефицита бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета бюджетному законодательству

Статьей 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 случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета

дефицит местного бюджета может превысить установленные ограничения, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Первоначально прогнозируемый дефицит бюджета города на 2020 год утвержден в сумме 290 000,0 тыс. руб., что составляет 9,7% от плановых собственных доходов без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

С учетом внесенных изменений в бюджет города Ханты-Мансийска, дефицит бюджета на 2020 год утвержден в сумме 271 904,7 тыс. руб., что составляет 8,5% от запланированных поступлений собственных доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превышает ограничений, установленных статьёй 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Фактически по итогам исполнения бюджета города Ханты-Мансийска за 2020 год сложился дефицит бюджета в сумме 162 849,8 тыс. руб.

В приложение 4 к отчету об исполнении бюджета источники финансирования дефицита бюджета на 2020 год представлены как:

- возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд) предоставленных бюджетами городских округов внутри страны в сумме 10,0 тыс. руб.;

- разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме (-)15 000,0 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 177 839,8 тыс. руб.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

5.Оценка соблюдения порядка расходования средств резервного фонда Администрации города

Пунктом 4 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ установлено, что средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно пункту 5 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, резервного фонда высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, резервного фонда местной администрации, предусмотренные в составе федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, используются по решению соответственно Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Ханты-Мансийска утвержден постановлением Администрации города от 13.04.2020 года № 418 (далее – Порядок).

В соответствии с утвержденным Порядком, бюджетные ассигнования резервного фонда могут быть направлены на финансирование:

- аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

- мероприятий, связанных с предупреждением стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

- мероприятий по развертыванию и содержанию пунктов временного проживания и питания для эвакуированных и пострадавших граждан;

- оказания единовременной материальной помощи пострадавшим гражданам и членам семьи (супругу, (супруге), детям, родителям) погибших (умерших) граждан в результате произошедших на территории города Ханты-Мансийска (далее – города) чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера;

- проведения экстренных противоэпидемиологических, противоэпизоотических мероприятий, в том числе по предупреждению вспышек эпидемий и эпизоотий;

- иных непредвиденных расходов, необходимость в которых возникла после принятия бюджета города.

Согласно представленному Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Ханты-Мансийска за 2020 год (приложение 5 к отчету) в 2020 году средства резервного фонда не использовались.

6. Оценка соответствия бюджетному законодательству верхнего предела муниципального долга, структуры муниципального долга, оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении муниципальных заимствований

В соответствии со статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ 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 Решении о бюджете города на 2020 год верхний предел муниципального долга на 01 января 2021 года утвержден в сумме 950 000,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям города Ханты-Мансийска в сумме 800 000,0 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Согласно информации, представленной с проектом Решения Думы города об исполнении бюджета города за 2020 год, объем муниципального внутреннего долга города Ханты-Мансийска на первый день отчетного финансового года составил 950 000,0 тыс. руб., на 31.12.2020 – 950 000,0 тыс. руб.

	Сумма (тыс. рублей)
Объем муниципального внутреннего долга города Ханты-Мансийска на 01.01.2020 года, в том числе:	950 000,0
- кредит из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	165 000,0
- муниципальные гарантии	785 000,0
Объем муниципального внутреннего долга города Ханты-Мансийска на 31.12.2020 года, в том числе:	950 000,0
- кредит из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	150 000,0
- муниципальные гарантии	800 000,0

В соответствии со статьей 103 Бюджетного кодекса РФ под муниципальными заимствованиями понимается привлечение от имени публично-правового образования заемных средств в бюджет публично-правового образования путем размещения муниципальных ценных бумаг и в форме кредитов, по которым возникают долговые обязательства публично-правового образования как заемщика.

Согласно пункту 10 статьи 103 Бюджетного кодекса РФ под муниципальными внутренними заимствованиями понимается привлечение от имени муниципального образования заемных средств в местный бюджет путем размещения муниципальных ценных бумаг и в форме кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от кредитных организаций, по которым возникают долговые обязательства муниципального образования как заемщика, выраженные в валюте Российской Федерации.

В 2020 году городом Ханты-Мансийском осуществлялись следующие муниципальные внутренние заимствования:

(тыс. руб.)				
Дата возникновения обязательства по договору	Остаток долгового обязательства на 01.01.2020 года	Образование долгового обязательства за 2020 год	Погашение долгового обязательства	Остаток долгового обязательства на 31.12.2020 года
Департамент финансов ХМАО-Югры, бюджетный кредит от 06.11.2019 г №05/03-19	165 000,0	0,00	165 000,0	0,0
Департамент финансов ХМАО-Югры, бюджетный кредит от 18.12.2020 г №5/02-20	0,0	150 000,0	0,0	150 000,0
	165 000,00	150 000,00	165 000,00	150 000,00

Принятые и исполненные долговые обязательства муниципального образования в 2020 году не противоречат бюджетному законодательству.

7. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при предоставлении бюджетных кредитов

Согласно представленной к проекту Решения Думы города об исполнении бюджета города за 2020 год информации, бюджетные кредиты из бюджета города Ханты-Мансийска не предоставлялись.

В 2020 году произведен возврат ранее предоставленных бюджетных кредитов работникам учреждений, финансируемых из бюджета города Ханты-Мансийска на приобретение жилья в сумме 10,0 тыс. руб.

8. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при предоставлении муниципальных гарантий

В соответствии с пунктом 2 статьи 117 Бюджетного кодекса РФ от имени муниципального образования муниципальные гарантии предоставляются местной администрацией муниципального образования в пределах общей суммы предоставляемых гарантий, указанной в решении представительного органа муниципального образования о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), в соответствии с требованиями настоящего Кодекса и в порядке, установленном муниципальными правовыми актами.

Порядок предоставления муниципальных гарантий города Ханты-Мансийска, действовавший в отчетном периоде, утвержден постановлением Администрации города Ханты-Мансийска от 07.08.2014 № 730 (далее – Порядок).

Согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в решении о бюджете на 2020 год предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям на 1 января 2021 года установлен в сумме 800 000,0 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ приложением 21 к решению о бюджете утверждена Программа муниципальных гарантий города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (в ред. от 29.12.2020):

Наименование принципала	Цель гарантирования: Реализация мероприятий по развитию территории города Ханты-Мансийска, предусматривающих капитальные вложения в объекты дорожного, коммунального хозяйства и благоустройство общественных пространств, в том числе:	Объем представлен ных гарантий (тыс. руб.)
Акционерное общество «Управление теплоснабжения и инженерных сетей»	На приобретение источника тепловой энергии (котельная установка мощностью 40 МВт) и строительство инженерных сетей для микрорайона Иртыш-2	275 000,0
Муниципальное дорожно- эксплуатационное предприятие муниципального образования город Ханты-Мансийск	На развитие улично-дорожной сети с элементами инженерной инфраструктуры в рамках исполнения муниципальных контрактов для оплаты услуг поставщикам и подрядчикам и закупку товарно- материальных ценностей	225 000,0
Общество с ограниченной ответственностью Ханты- Мансийские городские электрические сети	На формирование и развитие инфраструктуры города Ханты-Мансийска	300 000,0

Также в отчетном периоде действовали муниципальные гарантии, представленные:

-Муниципальному водоканализационному предприятию муниципального образования г. Ханты-Мансийск от 30.12.2019 года, на строительство инженерных сетей микрорайона «Береговая зона», в сумме 60 000,0 тыс. руб.;

-Муниципальному дорожно-эксплуатационному предприятию муниципального образования город Ханты-Мансийск от 22.08.2019 года, на развитие улично-дорожной сети с элементами инженерной инфраструктуры в рамках исполнения муниципальных контрактов для оплаты услуг поставщикам и подрядчикам и закупку товарно-материальных ценностей, в сумме 225 000,0 тыс. руб.

Требования статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ, при формировании программы муниципальных гарантий на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, соблюдены.

Согласно пункту 4 статьи 117 Бюджетного кодекса РФ обязательства, вытекающие из муниципальной гарантии, включены в состав муниципального долга и отражены в статьях 1 и 2 решения о бюджете.

Объем муниципального долга города Ханты-Мансийска, по состоянию на 31 декабря 2020 года, не превышает ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальные гарантии предоставлены постановлениями Администрации города Ханты-Мансийска от 30.07.2019 № 912, от 22.08.2019 №1004, от 24.12.2019 № 1552, от 30.12.2019 № 1580, от 29.06.2020 № 752, согласно установленному Порядку.

Предоставление муниципальных гарантий, в отчетном периоде, осуществлялось в соответствие с бюджетным законодательством и принятыми муниципальными правовыми актами.

9. Заключительная часть

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2020 год Счетная палата считает, что отчет об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

Отчет об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2020 год может быть утвержден Думой города Ханты-Мансийска.

Председатель



В.П. Таланов