



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

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ХАНТЫ-МАНСИЙСКА

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

№ 183

«10» декабря 2019 года

в Думу города Ханты-Мансийска

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Решения Думы города «О бюджете города Ханты-Мансийска
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21.11.2019 № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 27.09.2019 № 358-VI РД «О согласовании полной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 21.12.2018 № 309-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 25.10.2019);
- Постановление Администрации города Ханты-Мансийска от 08.11.2019 № 1353 «Об одобрении основных направлений бюджетной и налоговой политики города Ханты-Мансийска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено:

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

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

Прогноз социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации, основных приоритетов, задач и индикаторов, сформулированных в указах, посланиях Президента Российской Федерации, Стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры до 2020 года и на период до 2030 года. Стратегии социально-экономического развития города Ханты-Мансийска до 2020 года и на период до 2030 года.

Основные характеристики бюджета города Ханты-Мансийска сформированы с учётом прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. В основу формирования проекта бюджета города на среднесрочную перспективу 2020-2022 годов положены показатели базового варианта основных показателей прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2020-2022 годы, предполагающего развитие экономики на фоне максимального эффекта от принимаемого комплекса мер по реализации стратегических приоритетов и национальных проектов. Отражающего развитие экономики в условиях реализации активной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности предпринимательства, стимулирующей поддержку бизнеса в рамках реализации государственных и муниципальных программ. Базовый вариант характеризуется улучшением демографической ситуации, положительной динамикой доходов населения, выполнением в полном объеме запланированного комплекса мер по обеспечению стабильного развития социальной сферы.

Согласно пояснительной записке формирование доходной базы бюджета города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено на основе действующего федерального, регионального бюджетного и налогового законодательства, с учетом нормативно - правовых требований Бюджетного и Налогового Кодексов Российской Федерации, нормативно – правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, муниципальных правовых актов, изменений и дополнений к ним.

Базовыми параметрами при расчете доходной части бюджета города на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов приняты отчетные данные за 2018 год, первое полугодие 2019 года и ожидаемое поступление доходов за 2019 год.

В качестве «базовых» расходных бюджетных ассигнований на 2020 – 2022 годы приняты утвержденные Решением Думы города Ханты-Мансийска от 21 декабря 2018 года №309-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования без учёта

межбюджетных трансфертов, единовременных расходных обязательств и обязательств, срок действия которых ограничен текущим 2019 годом.

Объем базовых бюджетных ассигнований корректировался с учетом:

- финансового обеспечения мероприятий, направленных на достижение результатов реализации региональных (федеральных) проектов в соответствии с указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации до 2024 года» с учетом объёмов межбюджетных трансфертов, доведенных бюджетом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и условий софинансирования, утверждённых государственными программами автономного округа;

- бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на завершение ранее начатых строительством объектов, планируемых к вводу в эксплуатацию в 2020 году и плановом периоде, приобретению и строительству объектов муниципальной собственности и созданию в соответствии с концессионными соглашениями;

- индексации на 3,8% с 1 января 2020 года расходов, направленных на оплату труда: отдельных категорий работников в целях обеспечения достигнутого уровня соотношения, установленного указами Президента Российской Федерации от 2012 года; иных категорий работников, не подпадающим под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года;

- соблюдения установленных условий софинансирования расходов из вышестоящих бюджетов.

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. Несоответствий принципам бюджетной системы в представленном проекте бюджета не выявлено.

3. Оценка и анализ доходов бюджета.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета формирование доходной базы бюджета города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено на основе действующего федерального, регионального бюджетного и налогового законодательства, с учетом нормативно - правовых требований Бюджетного и Налогового Кодексов Российской Федерации, нормативно – правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, муниципальных правовых актов, изменений и дополнений к ним.

Базовыми параметрами при расчете доходной части бюджета города на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов приняты отчетные данные за 2018 год, первое полугодие 2019 года и ожидаемое поступление доходов за 2019 год.

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

Структура доходов бюджета города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Наименование доходов	2019 год* ожидаемое исполнение (оценка)	2020 год	2021 год	2022 год	(тыс. руб.) Планируемый рост/ снижение, %		
					2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
1. Собственные доходы:	3 723 202,5	3 750 498,0	3 831 796,9	3 949 511,7	+0,7	+2,2	+3,1
1.1.Налоговые доходы	3 495 831,6	3 584 301,20	3 668 523,3	3 785 731,1	+2,5	+2,3	+3,2
-налог на доходы физических лиц	2 863 364,3	2 902 409,3	3 010 924,5	3 121 948,4	+1,4	+3,7	+3,7
-акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ	25 749,3	24 480,7	24 480,7	24 480,7	-4,9	-	-
-налог на совокупный доход	476 629,0	474 224,0	449 086,0	454 599,0	-0,5	-5,3	+1,2
-налоги на имущество	100 986,0	154 084,2	154 362,1	154 443,0	+52,6	+0,2	+0,1
-госпошлина	29 103,0	29 103,0	29 670,0	30 260,0	-	+1,9	+2,0
1.2.Неналоговые доходы	227 370,9	166 196,8	163 273,6	163 780,6	-26,9	-1,8	+0,3
-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	121 545,0	118 974,8	118 192,1	118 510,1	-2,1	-0,7	0,3
-платежи за пользование природными ресурсами	2 722,7	5 200,0	5 200,0	5 200,0	+91,0	-	-
-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10 228,0	888,0	888,0	888,0	-91,3	-	-

Наименование доходов	2019 год* ожидаемое исполнение (оценка)	2020 год	2021 год	2022 год	Планируемый рост/ снижение, %		
					2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	39 415,8	37 805,0	35 590,5	35 779,5	-4,1	-5,9	+0,5
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	52 714,4	2 769,0	2 843,0	2 843,0	-94,7	+2,7	-
-прочие неналоговые доходы	745,0	560,0	560,0	560,0	-24,8	-	-
2. Безвозмездные поступления:	6 735 472,7	7 943 492,3	5 176 173,4	5 195 675,3	+17,9	-34,8	+0,4
2.1. Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	74 702,9	14 862,4	-	-	-80,1	-	-
2.2. Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	3 192 933,9	4 164 748,4	1 617 317,6	1 630 958,5	+30,4	-61,2	+0,8
2.3. Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3 428 513,2	3 761 475,6	3 556 375,0	3 562 222,6	+9,7	-5,5	+0,2
2.4. Иные межбюджетные трансферты	38 672,9	2 155,9	2 230,8	2 244,2	-94,4	+3,5	+0,6
2.5. Прочие безвозмездные поступления	649,8	250,0	250,0	250,0	-61,5	-	-
Всего доходов:	10 458 675,2	11 693 990,3	9 007 970,3	9 145 187,0	+11,8	-23,0	+1,5

*Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Ханты-Мансийска по доходам за 2019 год (согласно документу, представленному в составе проекта Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»)

На 2020 год доходы бюджета сформированы в сумме 11 693 990,3 тыс. руб.

В 2020 году предусмотрено увеличение доходов бюджета относительно ожидаемого исполнения 2019 года (10 458 675,2 тыс. руб.) в целом на 11,8%, в том числе: по собственным доходам на (+)0,7% и по безвозмездным поступлениям на (+)17,9%.

На 2021 год относительно показателей 2020 года планируется снижение доходов на 23,0%, в том числе: по собственным доходам на (+)2,2% и по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней (-)34,8%.

На 2022 год относительно показателей 2021 года планируется увеличение доходов на 1,5%, в том числе: по собственным доходам (+)3,1% и по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней (+)0,4%.

Средства, планируемые к безвозмездному поступлению в 2020 году из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в проекте бюджета соответствуют Закону Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21.11.2019 № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

На плановый период 2021 и 2022 годов объемы субвенций в проекте бюджета не соответствуют объемам, утвержденным Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21.11.2019 № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Общий объем субвенций, планируемый к поступлению в 2021 году составляет 3 556 375,0 тыс. руб., что на 2 392,6 тыс. руб. больше, чем утверждено

Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21.11.2019 № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (3 553 982,4 тыс. руб.).

На 2022 год общий объем субвенций (3 562 222,6 тыс. руб.) в проекте бюджета на 1 964,8 тыс. руб. превышает объем субвенций, утвержденный Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21.11.2019 № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (3 560 257,8 тыс. руб.).

Разница в объемах субвенций на плановый период 2021 и 2022 годов обусловлена несоответствием сумм субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Прогноз выпадающих доходов из бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в связи с применением налоговых льгот, установленных Решениями Думы города Ханты-Мансийска от 28.10.2005 № 116 «О земельном налоге», от 31.10.2014 № 551-V РД «О налоге на имущество физических лиц» характеризуется следующими показателями:

На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов выпадающие доходы бюджета от предоставления налоговых льгот по местным налогам предусмотрены в размере 241,7 тыс. руб. ежегодно, что составляет 110,4% по отношению к прогнозным показателям 2019 года (219,0 тыс. руб.), в том числе:

- по земельному налогу – 162,7 тыс. руб.;
- по налогу на имущество физических лиц – 79,0 тыс. руб.

Отличительной особенностью в структуре источников формирования доходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов является транспортный налог, который с 01 января 2020 года, в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», будет поступать в бюджет города по нормативу 20%.

Поступления транспортного налога прогнозируются в следующих объёмах:

- на 2020 год – 33 633,2 тыс. рублей;
- на 2021 год – 33 911,1 тыс. рублей;
- на 2022 год – 33 992,0 тыс. рублей.

Подробная информация об объемах и составе источников формирования доходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов изложена в разделе 2 пояснительной записки к проекту бюджета.

4. Оценка и анализ расходов бюджета.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения основой формирования расходов бюджета города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов послужили утвержденные Решением Думы города Ханты-Мансийска от 21 декабря 2018 года №309-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования без учёта межбюджетных трансфертов, единовременных расходных обязательств и обязательств, срок действия которых ограничен текущим 2019 годом.

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

Расходы бюджета на 2020 год представлены в сумме 11 983 990,3 тыс. руб., что на 11,5% выше, чем ожидаемое исполнение по расходам бюджета на 2019 год (10 748 525,8 тыс. руб.).

На 2021 год расходы бюджета представлены в сумме 9 187 970,3 тыс. руб., что на 23,3% ниже плановых назначений 2020 года.

На 2022 год расходы бюджета представлены в сумме 9 235 187,0 тыс. руб., что на 0,5% выше плановых назначений 2021 года и на 22,9% ниже плановых назначений 2020 года.

Пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что решением о местном бюджете устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации, муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте).

В проекте бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга города Ханты-Мансийска на 1 января 2021 года предлагается к утверждению в сумме 0,0 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 2022 года предлагается к утверждению в сумме 0,0 тыс. руб. и на 1 января 2023 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям города Ханты-Мансийска на 1 января 2022 года в сумме 0,00 тыс. руб. и на 1 января 2023 года в сумме 0,00 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 5 000,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 0,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 0,0 тыс. руб.

В расходной части проекта бюджета на 2020 год предусмотрено создание резервного фонда Администрации города Ханты-Мансийска в сумме 129 500,0 тыс. руб. (в том числе средства для предотвращения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 10 000,0 тыс. руб.), что составляет 1,1% от общего объема запланированных расходов указанного периода.

На 2021 год резервный фонд предусмотрен в сумме 145 500,0 тыс. руб. (в том числе средства для предотвращения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 10 000,0 тыс. руб.), или 1,6% от планируемого общего объема расходов бюджета указанного периода.

На 2022 год резервный фонд предусмотрен в сумме 146 500,0 тыс. руб. (в том числе средства для предотвращения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 10 000,0 тыс. руб.), или 1,6% от планируемого общего объема расходов бюджета указанного периода.

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

Статьей 10 проекта решения о бюджете предусматривается утверждение объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Ханты-Мансийска на 2020 год в сумме 894 480,5 тыс. руб., на 2021 год – 104 882,2 тыс. руб., на 2022 год – 104 882,2 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	2020 год	2021 год	2022 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	24 480,7	24 480,7	24 480,7
Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов	120,0	120,0	120,0
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	20,0	20,0	20,0
Транспортный налог	33 633,2	33 911,1	33 992,0
Субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования	836 226,6	46 350,4	46 269,5
Всего:	894 480,5	104 882,2	104 882,2

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».

Статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено в составе решения представительных органов муниципальных образований о бюджете утверждение

общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В представленном проекте бюджета общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается к утверждению в суммах: на 2020 год – 110 087,7 тыс. руб.; на 2021 год – 85 782,7 тыс. руб.; на 2022 год – 85 782,7 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке в рамках исполнения публичных нормативных обязательств в 2020 году и плановом периоде предусматриваются следующие выплаты:

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

- компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, на 2020 год в сумме 102 307,0 тыс. руб., на 2021, 2022 годы в сумме 78 081,0 тыс. руб., ежегодно.

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

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

В представленном проекте бюджета условно утверждаемые расходы составили: на 2021 год 100 302,0 тыс. руб., на 2022 год – 202 000,0 тыс. руб., что составляет соответственно 2,5% и 5,0 % к общему объему расходов бюджета города (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и не противоречит пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Распределение расходов бюджета города в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов по удельному весу разделов функциональной классификации

(тыс. руб.)

Наименование раздела	2019 год* (ожидаемое исполнение)		2020 год		2021 год		2022 год	
	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
Общегосударственные вопросы	716 019,12	6,7	883 844,8	7,4	1 003 194,4	10,9	1 106 358,3	12,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	165 106,27	1,5	129 630,7	1,1	129 819,0	1,4	130 071,0	1,4

Наименование раздела	2019 год* (ожидаемое исполнение)		2020 год		2021 год		2022 год	
	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
Национальная экономика	1 732 126,84	16,1	1 888 598,2	15,8	1 043 498,5	11,4	1 042 903,5	11,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 392 401,24	22,3	1 574 533,1	13,1	749 124,0	8,2	749 201,0	8,1
Охрана окружающей среды	162,80	0,002	168,6	0,002	168,6	0,002	168,6	0,002
Образование	4 812 742,24	44,8	6 360 719,9	53,1	5 348 118,4	58,2	5 355 717,1	58,0
Культура, кинематография	265 435,57	2,5	200 185,3	1,7	200 186,0	2,2	200 186,7	2,2
Здравоохранение	1 412,70	0,001	5 521,4	0,1	5 521,4	0,1	5 521,4	0,1
Социальная политика	386 874,72	3,6	392 423,6	3,3	464 975,3	5,1	401 627,1	4,3
Физическая культура и спорт	218 508,97	2,0	494 339,6	4,1	194 339,6	2,1	194 407,2	2,1
Средства массовой информации	52 735,34	0,5	49 025,1	0,5	49 025,1	0,5	49 025,1	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 000,00	0,005	5 000,0	0,04	-	-	-	-
Всего расходов:	10 748 525,8	100,0	11 983 990,3	100,0	9 187 970,3	100,0	9 235 187,0	100,0
В том числе условно утвержденные расходы					100 302,0		202 000,0	

*Ожидаемое исполнение за 2019 год (согласно Решению Думы города Ханты-Мансийска от 21.12.2018 № 309-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в редакции от 25.10.2019)

По 10 разделам расходов из 12, если сравнивать удельный вес относительно ожидаемого исполнения 2019 года, в общей структуре планируемых расходов бюджета по функциональной классификации предполагаются изменения, как на повышение, так и на снижение удельного веса в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов.

Удельный вес расходов по разделам: «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации» на очередной год и плановый период 2021-2022 годов остается на уровне 2019 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета города Ханты-Мансийска, как и в 2019 году, занимают расходы по разделу «Образование», которые составят в 2020 году 53,1%, или 6 360 719,9 тыс. руб., в 2021 году 58,2%, или 5 348 118,4 тыс. руб., в 2022 году 58,0%, или 5 355 717,1 тыс. руб.

Вторыми по значимости в структуре расходов бюджета в 2020 году являются расходы по разделу «Национальная экономика», которые составят 15,8%, или 1 888 598,2 тыс. руб.

Третьими по значимости в структуре расходов бюджета в 2020 году являются расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», которые составят 13,1%, или 1 574 533,1 тыс. руб.

Наименьший удельный вес в структуре расходов бюджета города Ханты-Мансийска занимают расходы по разделам: «Охрана окружающей среды», которые составят 0,002% (168,6 тыс. руб., ежегодно); «Здравоохранение», которые составят 0,1% (5 521,4 тыс. руб., ежегодно); «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга», которые составят в 2020 году 0,4% (5 000,0 тыс. руб.), а также по разделу «Средства массовой

информации», которые составят 0,4% в 2020 году и 0,5% в плановом периоде (49 025,1 тыс. руб., ежегодно).

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложения № 10 и 14 к проекту решения о бюджете) будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Ведомственная структура расходов бюджета города Ханты-Мансийска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сравнении с ожидаемыми расходами на 2019 год

(тыс. руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2019 год* (ожидаемое исполнение)	2020 год		2021 год		2022 год	
		Сумма	Рост/ снижение к предыдущ. году	Сумма	Рост/ снижение к предыдущ. году	Сумма	Рост/ снижение к предыдущ. году
Дума города	43 713,69	43 394,6	-319,1	43 394,6	-	43 394,6	-
Администрация города	1 244 630,69	1 226 596,4	-18 034,3	1 225 235,4	-1 361,0	1 224 429,7	-805,7
Департамент управления финансами	91 540,79	210 337,7	+118 796,9	321 518,8	+111 181,1	424 518,7	+102 999,9
Департамент муниципальной собственности	1 519 277,86	374 351,3	-1 144 926,6	434 395,4	+60 044,2	371 751,2	-62 644,2
Департамент образования	4 181 125,56	4 491 008,5	+309 882,9	4 285 202,3	-205 806,2	4 285 202,3	-
Управление физ. культуры, спорта и молодежной политики	217 771,92	218 417,0	+645,1	218 136,3	-280,8	218 217,3	+81,0
Департамент городского хозяйства	2 004 668,02	1 812 094,3	+366 297,0	1 367 169,0	-444 925,2	1 369 095,5	+1 926,5
Департамент градостроительства и архитектуры	1 445 797,29	3 607 790,6	+2 161 993,3	1 292 918,5	-2 314 872,1	1 298 577,8	+5 659,3
Всего расходов:	10 748 525,8	11 983 990,3	+1 235 464,5	9 187 970,3	-2 796 020,0	9 235 187,0	+47 216,7
Изменение в %			+11,5		-23,3		+0,5

*Ожидаемое исполнение за 2019 год (согласно Решению Думы города Ханты-Мансийска от 21.12.2018 № 309-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в редакции от 25.10.2019)

В 2020 году предусмотрено снижение расходов по 3 главным распорядителям бюджетных средств: Департаменту муниципальной собственности (-)1 144 926,6 тыс. руб., Администрации города (-)18 034,3 тыс. руб., Думе города (-)319,1 тыс. руб.

Значительное снижение расходов по Департаменту муниципальной собственности, относительно ожидаемых расходов на 2019 год, обусловлено снижением объемов финансирования по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска» (-)1 134 347,2 тыс. руб., в частности 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».

Значительное увеличение расходов по Департаменту градостроительства и архитектуры, относительно ожидаемых расходов на 2020 год обусловлено увеличением объемов финансирования по муниципальным программам:

-«Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска» по основному мероприятию «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт объектов улично-дорожной сети города» (+213 598,5 тыс. руб.);

-«Проектирование и строительство инженерных сетей на территории города Ханты-Мансийска» по основному мероприятию «Проектирование и строительство систем инженерной инфраструктуры в целях обеспечения инженерной подготовки земельных участков для жилищного строительства» (+322 837,6 тыс. руб.);

-«Развитие образования в городе Ханты-Мансийске» на реализацию регионального проекта «Современная школа» (+893 790,6 тыс. руб.);

-«Развитие физической культуры и спорта в городе Ханты-Мансийске» по основному мероприятию «Развитие материально-технической базы учреждений спорта и спортивных объектов» (+270 569,4 тыс. руб.).

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

5. Оценка и анализ межбюджетных отношений.

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

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

Согласно Решению Думы города Ханты-Мансийска от 27.09.2019 № 358-VI РД дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) заменены дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2020 год в размере 11,85%, на 2021 год в размере 11,00%, на 2022 год в размере 10,71%.

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

На 2020 год 7 943 242,3 тыс. руб., в том числе:

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 14 862,4 тыс. руб.;

- субсидии в сумме 4 164 748,4 тыс. руб.;

- субвенции в сумме 3 761 457,6 тыс. руб.;

- иные межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в сумме 2 155,9 тыс. руб.

В 2021 году 5 175 923,4 тыс. руб., в том числе:

- субсидии в сумме 1 617 317,6 тыс. руб.;
- субвенции в сумме 3 556 375,0 тыс. руб.;
- иные межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в сумме 2 230,8 тыс. руб.

В 2022 году 5 195 425,3 тыс. руб., в том числе:

- субсидии в сумме 1 630 958,5 тыс. руб.;
- субвенции в сумме 3 562 222,6 тыс. руб.;
- иные межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в сумме 2 242,2 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты в проекте бюджета города на 2020 год запланированы в пределах сумм, предусмотренных Законом ХМАО - Югры от 21.11.2019 № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

На плановый период 2021 и 2022 годов объемы субвенций не соответствуют Закону ХМАО - Югры от 21.11.2019 № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Подробная информация о несоответствии объемов субвенций на плановый период 2021 и 2022 годов изложена в разделе 3 настоящего заключения.

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

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

Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ *(муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет (2016–2018 годы) превышала 50 процентов собственных доходов местного бюджета)*, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 01.11.2019 № 124-о утвержден перечень муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, указанных в пункте 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, на 2020 год.

Согласно утвержденному перечню муниципальное образование городской округ Ханты-Мансийск не подпадает под вышеуказанные ограничения,

соответственно дефицит бюджета города Ханты-Мансийска не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В представленном проекте решения дефицит бюджета на 2020 год показан 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.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 180 000,0 тыс. руб., что составляет 5,8% от плановых собственных доходов без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета на 2022 год предлагается к утверждению в сумме 90 000,0 тыс. руб., что составляет 2,8% 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлены, как изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Предлагаемые к утверждению состав источников финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не противоречит статье 96 Бюджетного кодекса РФ «Источники финансирования дефицита местного бюджета».

7. Проведение анализа:

- соблюдение порядка составления проекта бюджета:

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

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

основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований;

прогнозе социально-экономического развития;

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

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

Согласно пояснительной записке проект бюджета подготовлен с учетом: положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года; указов Президента Российской Федерации от 2012 года, от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных

целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»; Стратегии национальной безопасности Российской Федерации; Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года; Стратегии пространственного развития Российской Федерации на период до 2025 года; основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов; Стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры до 2030 года; прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов; Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах; основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов; Прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2020-2022 годы и на период до 2024 года.

В планируемом периоде прогнозируется решение задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации. Муниципальное образование городской округ город Ханты-Мансийск участвует в реализации 6-ти региональных проектах, направленных на достижение результатов и целевых показателей 5-ти национальных проектов, обозначенных в указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации региональных проектов запланированы в 5-и муниципальных программах за счет средств федерального, окружного и городского бюджетов в общем объеме: в 2020 году – 1 969 245,6 тыс. руб.; в 2021 году – 1 100 856,3 тыс. руб.; в 2022 году – 988 565,8 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)				
№ п/п	Наименование национального проекта/ наименование регионального проекта	2020 год	2021 год	2022 год
1.	Национальный проект «Демография»	714,4	714,4	712,8
	Региональный проект «Спорт - норма жизни»	714,4	714,4	712,8
2.	Национальный проект «Образование»	1 462 471,9	1 020 695,1	907 282,7
	Региональный проект «Современная школа»	1 462 471,9	1 020 695,1	907 282,7
3.	Национальный проект «Жилье и городская среда»	463 235,6	28 485,6	29 699,0
	Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	463 235,6	28 485,6	29 699,0
4.	Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	38 646,6	46 784,1	46 694,2
	Региональный проект «Дорожная сеть»	38 646,6	46 784,1	46 694,2
5.	Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	4 177,1	4 177,1	4 177,1
	Региональный проект «Расширение доступа субъектов малого и среднего	3 626,2	3 626,2	3 626,2

№ п/п	Наименование национального проекта/ наименование регионального проекта	2020 год	2021 год	2022 год
	предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе льготному финансированию»			
	Региональный проект «Популяризация предпринимательства»	550,9	550,9	550,9
	ВСЕГО	1 969 245,6	1 100 856,3	988 565,8

Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программном формате, на основании 21 муниципальной программы, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2020 год в сумме 11 983 990,3 тыс. руб., на 2021 год в сумме 9 087 668,3 тыс. руб., на 2022 год в сумме 9 033 187,0 тыс. руб.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2020 год составляют 100% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска, на плановый период 2021 года – 98,9% и на 2022 год – 97,8%.

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

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

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

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

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

Основные характеристики бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отражены в полном объеме в статье 1 и 2 проекта решения о бюджете.

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

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

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

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

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2020 год (приложение 7 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов на 2020 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 2020 год (приложение 9 к проекту решения);

- ведомственная структура расходов бюджета на 2019 год (приложение 10 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на плановый период 2021 и 2022 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 2021 и 2022 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 2021 и 2022 годов (приложение 13 к проекту решения);

- ведомственная структура расходов бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 14 к проекту решения);

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

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

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

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

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

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

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

В представленном для рассмотрения проекте решения «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» указанные выше показатели отражены.

- соблюдение 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Ханты-Мансийска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, одобренные постановлением Администрации города Ханты-Мансийска от 08.11.2019 № 1353;

- предварительные итоги социально-экономического развития города Ханты-Мансийска за 9 месяцев 2019 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2019 год;

- прогноз социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- прогноз основных характеристик бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- верхний предел муниципального долга на конец 2020 года и конец каждого года планового периода 2021 и 2022 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета города на 2019 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 на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- паспорта муниципальных программ;

- реестр источников доходов бюджета города на 2020-2022 годы;

- информация об объектах муниципальной собственности, планируемых к приватизации в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов.

Документы и материалы, предусмотренные пунктом 2 статьи 3 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске, представлены в полном объеме.

- соответствие бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение муниципальных программ:

Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов по 21 муниципальной программе, на которые предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

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	
2020 год	11 983 990,3	100	-	-	-
2021 год	9 087 668,3	98,9	100 302,0	100 302,0	1,1
2022 год	9 033 187,0	97,8	202 000,0	202 000,0	2,2

Планирование бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в сравнении с расходами, ожидаемыми в текущем году, представлено в приложении к настоящему заключению.

С 2020 года в перечень муниципальных программ включена новая муниципальная программа «Развитие гражданского общества в городе Ханты-Мансийске», которая объединила мероприятия муниципальных программ города Ханты-Мансийска: «Информационное общество – Ханты-Мансийск», «Развитие средств массовых коммуникаций города Ханты-Мансийска», «Дети-сироты», «Социальная поддержка граждан города Ханты-Мансийска».

Таким образом, из 24 муниципальных программ, действующих в текущем году, в 2020 году и плановом периоде будет осуществляться реализация 21 муниципальной программы.

Отличительной особенностью проекта бюджета на 2020 год является его структура расходов, сформированная исключительно из муниципальных программ. Расходы на обеспечение деятельности Думы города и Счетной палаты города, ранее отнесенные к непрограммным расходам, с 2020 года будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Управлением муниципальными финансами города Ханты-Мансийска».

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2020 год запланированы в сумме 11 983 990,3 тыс. руб., что составляет 100% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска.

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2019 года, объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2020 году увеличился на 1 279 178,2 тыс. руб., или 11,9%.

В 2020 году отмечено снижение расходов по отношению к объемам, предусмотренным на текущий год по 9 муниципальным программам.

В суммарном выражении наибольшее снижение на (-)1 134 347,2 тыс. руб. предусматривается по программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска», за счет снижения объемов финансирования 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», в рамках которого осуществлялась реализация регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (-)1 325 986,1 тыс. руб.

По отношению к объемам, предусмотренным на текущий год, увеличение расходов планируется по 11 муниципальным программам.

В суммарном выражении максимальное увеличение расходов предусматривается по муниципальной программе «Развитие образования в городе Ханты-Мансийске» (+)1 214 392,5 тыс. руб., за счет увеличения объемов финансирования по основному мероприятию - «Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории города Ханты-Мансийска» (+)296 614,5 тыс. руб., а также регионального проекта «Современная школа» (+)893 790,6 тыс. руб.

Расходы на реализацию муниципальных программ: «Доступная среда в городе Ханты-Мансийске»; «Содействие развитию садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в городе Ханты-Мансийске»; «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Ханты-Мансийска» на 2020 год запланированы в пределах объемов 2019 года (с отклонением, не превышающем 1%).

В плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ в 2021 году составят 9 087 668,3 тыс. руб., что составляет 98,9% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска (9 187 970,3 тыс. руб.). В 2022 году расходы составят 9 033 187,0 тыс. руб., что составляет 97,8% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска (9 235 187,0 тыс. руб.).

В сравнении с предыдущим периодом, объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2021 году снизится на (-)2 896 322,0 тыс. руб., или 24,2%, в 2022 году расходы снизятся на (-)54 481,3 тыс. руб., или 0,6%.

В составе непрограммных расходов планового периода, согласно статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ, предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2021 год в сумме 100 302,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 202 000,0 тыс. руб.

- 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, а также замечания по проекту решения и документам, представляемым одновременно с ним:

По проекту Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»:

1. В представленном проекте бюджета объемы субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на плановый период 2021 и 2022 годов не соответствуют объемам, установленным Законом ХМАО - Югры от 21.11.2019

№ 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Следовательно, недостоверные данные отражены в статьях 2, 8 проекта решения и приложениях 2, 11, 12, 13, 14 к нему.

2. В статье 2 допущена опечатка в написании 2021 года.

По пояснительной записке к проекту Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и документам, представляемым одновременно с проектом решения о бюджете:

1. Объемы доходов и расходов бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов отражены с учетом не соответствующих Закону ХМАО - Югры от 21.11.2019 № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объемов субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

2. В абзаце 4 (стр. 20) неверно указан объем выпадающих доходов из бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в связи с применением налоговых льгот, установленных Решениями Думы города Ханты-Мансийска от 28.10.2005 № 116 «О земельном налоге», от 31.10.2014 № 551-V РД «О налоге на имущество физических лиц» (219,0 тыс. руб.). Следовало указать 241,7 тыс. руб.

3. В разделе 3.18 (стр. 136) объем бюджетных ассигнований на 2021 год по муниципальной программе «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Ханты-Мансийска», в сумме 163 587,4 тыс. руб. не соответствует объему, предусмотренному в проекте бюджета города Ханты-Мансийска (163 587,2 тыс. руб.).

4. В приложении 2 к пояснительной записке «Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Ханты-Мансийска за 2019 год» и документе, представляемом одновременно с проектом решения о бюджете - «Ожидаемое исполнение бюджета города Ханты-Мансийска за 2019 год» неверно указан ожидаемый к поступлению объем неналоговых доходов в сумме 232 791,9 тыс. руб. Следовало указать 227 370,9 тыс. руб.

Предложения:

1. В проекте Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и документах, представляемым одновременно с ним, объемы субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 2021 и 2022 годы привести в соответствие с Законом ХМАО - Югры от 21.11.2019 № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

2. Устранить технические ошибки, допущенные в тексте проекта Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020

год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и документах, представляемым одновременно с ним.

3. В приложении 15 «Источники финансирования дефицита бюджета города Ханты-Мансийска на 2020 год» и 21 «Программа муниципальных гарантий города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к проекту Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» уточнить объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на исполнение муниципальных гарантий с учетом изменений, внесенных в бюджет города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Решением Думы города Ханты-Мансийска от 26 ноября 2019 года № 375-VI РД, предусматривающих предоставление муниципальных гарантий в 2019 году в сумме 785 000,0 тыс. руб. и их полное исполнение в 2020 году.

Выводы: Проект Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год
и плановый период 2021-2022 годов в сравнении с ожидаемыми расходами на 2019 год**

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2019 год* (ожидаемое исполнение)	2020 год		2021 год		2022 год	
			Сумма расходов	Рост/ снижение к предыдущему году	Сумма расходов	Рост/ снижение к предыдущему году	Сумма расходов	Рост/ снижение к предыдущему году
				% сумма		% сумма		% сумма
1	Доступная среда в городе Ханты-Мансийске	2 895,2	2 897,7	+0,1 +2,5	2 897,7	- -	2 897,7	- -
2	Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности и правопорядка в городе Ханты-Мансийске	14 301,3	12 051,5	-15,7 -2 249,8	11 728,9	-2,7 -322,6	11 892,9	+1,4 +164,0
3	Развитие физической культуры и спорта в городе Ханты-Мансийске	208 148,1	496 969,0	+138,8 +288 820,9	196 969,0	-60,4 -300 000,0	197 036,6	+0,01 +67,6
4	Развитие культуры в городе Ханты-Мансийске	207 213,9	193 291,0	-6,7 -13 922,8	193 291,7	+0,01 +0,7	193 292,4	+0,01 +0,7
5	Развитие образования в городе Ханты-Мансийске	4 828 407,9	6 042 800,4	+25,2 +1 214 392,5	5 406 328,6	-10,5 -636 471,8	5 413 927,2	+0,1 +7 598,7
6	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска	1 359 952,0	225 604,8	-83,4 -1 134 347,2	266 512,1	+18,1 +40 907,4	203 867,9	-23,5 -62 644,2
7	Основные направления развития в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Ханты-Мансийска	151 627,1	171 043,0	+12,8 +19 415,9	175 743,0	+2,7 +4 700,0	175 743,0	- -
8	Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Ханты-Мансийске	17 219,8	17 507,0	+1,7 +287,2	15 806,8	-9,7 -1 700,3	15 586,8	-1,4 -220,0
9	Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска	1 332 392,9	1 194 309,5	-10,4 -138 083,4	762 553,0	-36,2 -431 756,5	762 850,0	+0,01 +297,0
10	Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	611 111,1	454 545,5	-25,6 -156 565,7	454 545,5	- -	454 545,5	- -
11	Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска	91 540,8	253 732,3	+177,2 +162 191,5	264 611,4	+4,3 +10 879,1	265 913,3	+0,5 +1 301,9
12	Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска	705 210,6	1 071 535,1	+51,9 +366 324,5	217 435,2	-79,7 -854 099,9	217 345,3	-0,01 -89,9
13	Развитие гражданского общества	-	287 806,4	+100 +287 806,4	287 987,4	+0,1 +181,0	287 283,5	-0,2 -703,9
14	Содействие развитию садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в городе Ханты-Мансийске	3 813,5	3 780,0	-0,9 -33,5	3 780,0	- -	3 780,0	- -

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2019 год* (ожидаемое исполнение)	2020 год			2021 год			2022 год		
			Сумма расходов	Рост/ снижение к предыдущему году		Сумма расходов	Рост/ снижение к предыдущему году		Сумма расходов	Рост/ снижение к предыдущему году	
				%	сумма		%	сумма		%	сумма
15	Развитие внутреннего и въездного туризма в городе Ханты-Мансийске	21 924,5	20 848,7	-4,9	-1 075,8	20 848,7	-	-	20 848,7	-	-
16	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности города Ханты-Мансийска	142 940,1	110 575,5	-22,6	-32 364,6	110 575,5	-	-	110 575,5	-	-
17	Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Ханты-Мансийска	153 151,1	153 685,8	+0,3	+534,7	163 587,2	+6,4	+9 901,5	163 587,2	-	-
18	Проектирование и строительство инженерных сетей на территории города Ханты-Мансийска	41 632,4	364 470,0	+775,4	+322 837,6	28 207,0	-92,3	-336 263,0	28 207,0	-	-
19	Молодежь города Ханты-Мансийска	58 628,5	423 016,0	+621,5	+364 387,5	23 090,9	-94,5	-399 925,1	23 104,3	+0,1	+13,4
20	Развитие муниципальной службы в городе Ханты-Мансийске	441 404,5	465 643,8	+5,5	+24 239,3	464 267,5	-0,3	-1 376,3	464 519,5	+0,1	+252,0
21	Развитие отдельных секторов экономики города Ханты-Мансийска	25 907,9	17 877,4	-31,0	-8 030,5	16 901,3	-5,5	-976,1	16 382,8	-3,1	-518,5
	Социальная поддержка граждан города Ханты-Мансийска	126 475,6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Дети-сироты	91 662,8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Информационное общество - Ханты-Мансийск	14 515,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Развитие средств массовых коммуникаций города Ханты-Мансийска	52 735,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Итого расходы на реализацию муниципальных программ	10 704 812,1	11 983 990,3	+11,9	+1 279 178,2	9 087 668,3	-24,2	-2 896 322,0	9 033 187,0	-0,6	-54 481,3
	Непрограммные расходы	43 713,69	-	-	-	100 302,0			202 000,0		
	условно утверждаемые расходы в составе непрограммных расходов					100 302,0			202 000,0		
	Итого расходы:	10 748 525,8	11 983 990,3	+11,5	+1 235 464,5	9 187 970,3	-23,3	-2 796 020,0	9 235 187,0	+0,5	+47 216,7

*Ожидаемое исполнение за 2019 год (согласно Решению Думы города Ханты-Мансийска от 21.12.2018 № 309-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в редакции от 25.10.2019)

Начальник
экспертно-аналитического отдела



Д.В. Швецов