



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

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ХАНТЫ-МАНСИЙСКА

*ул. Мира, д.13, каб.129, Ханты-Мансийск, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
Тюменская область, 628012, тел/факс(3467)325-939, E-mail: sphm@admhmansy.ru*

№ 33

«27» апреля 2020 года

В Думу города Ханты-Мансийска

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении
бюджета города Ханты-Мансийска за 2019 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 21.12.2018 № 309-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 26.03.2019 № 326-VI РД «О внесении изменений в Решение 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»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 28.06.2019 № 348-VI РД «О внесении изменений в Решение 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»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 18.07.2019 № 355-VI РД «О внесении изменений в Решение 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»;

-Решение Думы города Ханты-Мансийска от 25.10.2019 № 372-VI РД «О внесении изменений в Решение 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»;

-Решение Думы города Ханты-Мансийска от 26.11.2019 № 375-VI РД «О внесении изменений в Решение 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»;

-Решение Думы города Ханты-Мансийска от 27.12.2019 № 398-VI РД «О внесении изменений в Решение 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».

1. Общие положения

Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске, утвержденным Решением Думы города Ханты-Мансийска от 30.06.2017 № 141-VI РД предусмотрено, что до представления в Думу города годовой отчет 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, 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 2019 год представлен в Счетную палату своевременно (27 марта 2020 года).

Положением предусмотрено, что главные администраторы доходов бюджета, источников 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 2019 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.

Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске предусмотрено, что 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.

Также 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 2019 года в бюджет города неоднократно вносились изменения по уточнению плановых показателей. Всего, решениями Думы, было внесено 4 изменения по увеличению доходной части бюджета на 2 898 365,0 тыс. руб. или 35,3% от первоначально утвержденному плану, в том числе: по собственным доходам на 212 019,0 тыс. руб. или 6,0% и по безвозмездным поступлениям на 2 686 346,0 тыс. руб. или 57,4% (Приложение 1 к заключению).

Бюджет муниципального образования с учетом внесенных в течение года изменений по решениям Думы города Ханты-Мансийска на 2019 год утвержден по доходам в сумме 11 102 066,1 тыс. руб., в том числе: по собственным 3 733 202,5 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям 7 368 863,6 тыс. руб.

В представленном Отчете план по доходам на 2019 год показан в сумме 11 147 465,1 тыс. руб., что на 45 399,0 тыс. руб. больше, относительно утвержденных решением Думы, плановых ассигнований по доходам на 2019 год.

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

За 2019 год исполнение бюджета города по доходам получено в сумме 9 450 522,1 тыс. руб., что относительно годового плана составило 84,8%. По собственным доходам исполнение получено в сумме 3 785 020,6 тыс. руб. или 101,4% от годовых плановых назначений, по безвозмездным поступлениям 5 665 501,5 тыс. руб. или 76,4% от плана на год.

Основными источниками пополнения собственных доходов являются налоговые поступления, которые составили 3 506 821,4 тыс. руб. Удельный вес налоговых поступлений в структуре собственных доходов составил 92%. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составили 8% или 278 199,2 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в 2019 году исполнены в сумме 5 665 501,5 тыс. руб., в том числе:

- дотации 154 974,5 тыс. руб.;
- субсидии 1 987 940,7 тыс. руб.;
- субвенции 3 448 320,3 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты 91 904,1 тыс. руб.;
- прочие безвозмездные поступления 1 296,8 тыс. руб.;
- возврат остатков субсидий, субвенций, прошлых лет (-)18 934,8 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета города Ханты-Мансийска за 2019 год (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование дохода	Исполнено за аналогичный период прошлого года	Отчетный период 2019 год		Изменение факта отчетного периода к факту предыдущего периода		Изменение факта отчетного периода к плану отчетного периода	
			план	исполнено	сумма	%	сумма	%
1.	Собственные доходы, в том числе:	3 565 674,9	3 733 202,5	3 785 020,6	+219 345,7	+6,2	+51 818,1	+1,4
1.1	Налоговые доходы, в том числе:	3 282 166,4	3 464 217,9	3 506 821,4	+224 655,0	+6,8	+42 603,5	+1,2
1.1.1	налог на доходы физических лиц	2 686 123,6	2 817 234,0	2 855 092,0	+168 968,4	+6,3	+37 858,0	+1,3
1.1.2	налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	22 920,8	25 749,3	26 231,0	+3 310,2	+14,4	+481,7	+1,9
1.1.3	налоги на совокупный доход	450 820,5	479 964,8	478 794,7	+27 974,2	+6,2	-1 170,1	-0,2
1.1.4	налоги на имущество	93 129,4	112 166,0	117 960,6	+24 831,2	+26,7	+5 794,6	+5,2
1.1.5	государственная пошлина	29 168,5	29 103,0	28 742,3	-426,2	-1,5	-360,7	-1,2
1.1.6	задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,6	0,8	0,8	-2,8	-76,7	+0,02	+2,1
1.2	Неналоговые доходы, в том числе:	283 508,5	268 984,6	278 199,2	-5 309,3	-1,9	+9 214,6	+3,4
1.2.1	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	141 028,7	133 600,3	133 168,1	-7 860,6	-5,6	-432,2	-0,3
1.2.2	платежи за пользование природными ресурсами	6 172,0	8 523,5	8 594,5	+2 422,5	+39,2	+71,0	+0,8
1.2.3	доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 101,6	15 059,3	15 584,4	+9 482,8	+155,4	+525,1	+3,5
1.2.4	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	80 663,6	53 191,5	58 879,4	-21 784,2	-27,0	+5 687,9	+10,7
1.2.5	штрафы, санкции, возмещение ущерба	47 338,1	57 199,9	60 993,2	+13 655,1	+28,8	+3 793,3	+6,6

№ п/п	Наименование дохода	Исполнено за аналогичный период прошлого года	Отчетный период 2019 год		Изменение факта отчетного периода к факту предыдущего периода		Изменение факта отчетного периода к плану отчетного периода	
			план	исполнено	сумма	%	сумма	%
1.2.6	прочие неналоговые доходы	2 204,5	1 410,0	979,5	-1 225,0	-55,6	-430,5	-30,5
2.	Безвозмездные поступления, в том числе:	5 011 626,9	7 414 262,6	5 665 501,5	+653 874,6	+13,0	-1 748 761,1	-23,6
2.1	дотации	109 909,2	154 974,5	154 974,5	+45 065,3	+41,0	-	-
2.2	субсидии	1 767 878,5	3 733 963,4	1 987 940,7	+220 062,2	+12,4	-1 746 022,7	-46,8
2.3	субвенции	3 112 618,9	3 451 097,2	3 448 320,3	+335 701,4	+10,8	-2 776,9	-0,1
2.4	иные межбюджетные трансферты	21 958,7	91 904,1	91 904,1	+69 945,4	+318,5	-	-
2.5	прочие безвозмездные поступления	214,4	1 255,4	1 296,8	+1 082,4	+504,8	+41,4	+3,3
2.6	возврат остатков субсидий, субвенций, прошлых лет	-952,8	-18 932,0	-18 934,8	-17 982,0	+1887,3	-2,8	-0,01
	Всего доходов:	8 577 301,8	11 147 465,1	9 450 522,1	+873 220,3	+10,2	-1 696 943,0	-15,2
	Дефицит (-), профицит (+)	-42 849,6	-221 023,2	+156 635,0				

По отношению к доходам предыдущего периода (2018 год) исполнение доходов за 2019 год увеличилось на 873 220,3 тыс. руб. или 10,2%, в том числе: по собственным доходам на 219 345,7 тыс. руб. или 6,2%; по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней на 653 874,6 тыс. руб. или 13,0%.

Налоговые доходы, по сравнению с 2018 годом, увеличились на 224 655,0 тыс. руб. или 6,8%.

Поступление в бюджет неналоговых доходов, по сравнению с 2018 годом, уменьшилось на 5 309,3 тыс. руб. или 1,9%.

Снижение поступлений по собственным доходам (по отношению к 2018 году) отмечается по следующим видам доходов:

1. Государственная пошлина – снижение на 426,2 тыс. руб. или 1,5% произошло в связи со снижением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

2. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – снижение на 7 860,6 тыс. руб. или 5,6% обусловлено поступлением в 2018 году задолженности прошлых лет по договорам аренды земельных участков.

3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – снижение на 21 784,2 тыс. руб. или 27,0% произошло в связи с поступлением в январе 2018 года задолженности прошлых лет по договорам купли-продажи земельных участков.

3. Анализ исполнения бюджета города по расходам

В течение 2019 года в расходную часть бюджета города неоднократно вносились изменения по уточнению плановых показателей. Всего, решениями Думы, было внесено 4 изменения по увеличению плановых ассигнований на сумму 3 040 987,2 тыс. руб. или 36,7% от первоначально утвержденного плана.

В представленном Отчете план по расходам на 2019 год показан в сумме 11 368 488,3 тыс. руб., что на 43 800,0 тыс. руб. больше, относительно утвержденных решением Думы, плановых ассигнований по расходам на 2019 год. (Приложение 2 к заключению).

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 16 Решения Думы города Ханты-Мансийска от 21.12.2018 № 309-VI РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Согласно представленному Отчету фактическое исполнение бюджета города по расходам за 2019 год составило 9 293 887,1 тыс. руб. или 81,8% к годовым плановым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (8 620 151,4 тыс. руб.) исполнение расходной части за 2019 год увеличилось на (+)673 735,7 тыс. руб. или на 7,8%.

Показатели расходов бюджета города за 2019 год по разделам
классификации расходов

(тыс. руб.)				
Наименование раздела	Уточненный план на 2019 год	Исполнено за 2019 год	Отклоне- ние	Исполни- ние от годового плана, %
Общегосударственные вопросы	820 915,1	784 999,5	-35 915,6	95,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	164 990,7	164 475,3	-515,4	99,7
Национальная экономика	1 843 280,4	1 677 655,7	-165 624,7	91,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 909 290,5	1 423 428,2	-1 485 862,3	48,9
Охрана окружающей среды	162,8	153,6	-9,2	94,3
Образование	4 720 725,3	4 356 845,9	-363 879,4	92,3
Культура, кинематография	206 515,5	205 925,4	-590,1	99,7
Здравоохранение	1 412,7	1 412,6	-0,1	100,0
Социальная политика	415 846,5	412 960,3	-2 886,2	99,3
Физическая культура и спорт	229 867,1	210 848,9	-19 018,2	91,7
Средства массовой информации	51 863,9	51 563,9	-300,0	99,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	3 617,8	3 617,8	-	100,0
Всего расходов:	11 368 488,3	9 293 887,1	-2 074 601,2	81,8

В структуре расходов на 2019 год представлено 12 разделов. Относительно плановых показателей расходной части бюджета исполнение за 2019 год составило 81,8%.

Наиболее высокое исполнение (более 99%) получено по разделам: «Здравоохранение» 100%; «Обслуживание государственного и муниципального долга» 100%; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 99,7%; «Культура, кинематография» 99,7%; Социальная политика 99,3%; «Средства массовой информации» 99,4%.

Наиболее низкое исполнение в суммарном и процентном выражении получено по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-)1 485 862,3тыс. руб. или 48% относительно утвержденных плановых показателей.

По остальным разделам исполнение составило от 91,0% до 95,6%.

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

(тыс. руб.)

Наименование раздела	Исполнено за 2018 год	Удельный вес в %	Исполнено за 2019 год	Удельный вес в %
Общегосударственные вопросы	733 277,8	8,5	784 999,5	8,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	136 246,8	1,6	164 475,3	1,8
Национальная экономика	1 153 051,8	13,2	1 677 655,7	18,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 863 925,1	21,6	1 423 428,2	15,3
Охрана окружающей среды	156,8	0,002	153,6	0,002
Образование	3 955 851,7	45,9	4 356 845,9	46,9
Культура, кинематография	187 486,2	2,2	205 925,4	2,2
Здравоохранение	3 199,0	0,04	1 412,6	0,02
Социальная политика	354 574,3	4,1	412 960,3	4,4
Физическая культура и спорт	181 074,7	2,1	210 848,9	2,3
Средства массовой информации	45 782,2	0,5	51 563,9	0,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 524,9	0,06	3 617,8	0,04
Всего расходов:	8 620 151,4	100,0	9 293 887,1	100,0

В ходе анализа удельного веса разделов в общей структуре расходов отмечается увеличение по 6 разделам из 12: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» +0,2%; «Национальная экономика» +4,9%, «Образование» +1,0%; «Социальная политика» +0,3%; «Физическая культура и спорт» +0,2%; «Средства массовой информации» +0,1%.

Снижение удельного веса в общей структуре расходов отмечается по разделам: «Общегосударственные вопросы» -0,1%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» -6,3%; «Здравоохранение» -0,02%; «Обслуживание государственного и муниципального долга» -0,2%.

По разделам «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография» удельный вес расходов сохранился на уровне 2018 года.

Исполнение расходной части бюджета города Ханты-Мансийска за 2019 год по главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств:

(тыс. руб.)

Наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Уточненный план на 2019 год	Исполнено за 2019 год	Отклонение от годового плана	% исполнения
Дума города	42 081,5	42 081,5	-	100,0
Администрация города	1 321 558,1	1 294 819,6	-26 738,5	98,0
Департамент управления финансами	82 661,6	81 282,1	-1 379,5	98,3
Департамент муниципальной	2 301 105,1	881 507,0	-1 419 598,0	38,3

Наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Уточненный план на 2019 год	Исполнено за 2019 год	Отклонение от годового плана	% исполнения
собственности				
Департамент образования	4 213 197,5	4 201 394,3	-11 803,2	99,7
Управление физической культуры, спорта и молодежной политики	233 108,2	233 063,8	-44,4	99,9
Департамент городского хозяйства	1 785 119,5	1 686 691,0	-98 428,5	94,5
Департамент градостроительства и архитектуры	1 389 656,7	873 047,7	-516 609,1	62,8
Всего расходов:	11 368 488,3	9 293 887,1	-2 074 601,2	81,8

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

Исполнение бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составило от 38,3% (Департамент муниципальной собственности) до 100% (Дума города Ханты-Мансийска).

В суммарном выражении наиболее низкое исполнение получено по следующим главным распорядителям бюджетных средств: Департамент муниципальной собственности (-1 419 598,0 тыс. руб.); Департамент градостроительства и архитектуры (-516 609,1 тыс. руб.), Департамент городского хозяйства (-98 428,5 тыс. руб.); Администрация города (-26 738,5 тыс. руб.).

Муниципальные программы города Ханты-Мансийска:

Решением Думы о бюджете города на 2019 год утверждены бюджетные ассигнования по 24 муниципальным программам в сумме 11 326 406,8 тыс. руб.

Исполнение муниципальных программ за год составило 9 251 805,6 тыс. руб. или 81,7% (Приложение 3 к заключению).

На 100% исполнено 5 программ из 24:

- «Доступная среда в городе Ханты-Мансийске»;
- «Социальная поддержка граждан города Ханты-Мансийска»;
- «Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»;
- «Информационное общество - Ханты-Мансийск»;
- «Содействие развитию садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в городе Ханты-Мансийске».

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

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска» – 34%;
- «Проектирование и строительство инженерных сетей на территории города Ханты-Мансийска» – 42,1%;
- «Молодежь города Ханты-Мансийска» – 52,3%;
- «Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска» – 89,1%;
- «Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска» – 89,8%.

По остальным программам исполнение составило от 91,3% до 99,7%.

В суммарном выражении наиболее низкое исполнение получено по следующим программам:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска» (-1 404 397,4 тыс. руб.);
- «Развитие образования в городе Ханты-Мансийске» (-344 982,3 тыс. руб.);
- «Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска» (-93 588,1 тыс. руб.);
- «Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска» (-90 862,6 тыс. руб.).

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2019 год представлена подробная информация о реализации мероприятий муниципальных программ в отчетном периоде.

Необходимо отметить, что в пояснительной записке не отражена информация о достигнутых значениях целевых показателей муниципальных программ, позволяющая оценить эффективность их реализации.

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), а также отчеты финансового органа: об исполнении бюджета (ф. 0503117), баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).

Проверкой охвачены все главные администраторы бюджетных средств. В ходе проверки установлено, что утвержденные бюджетные назначения, по всем администраторам бюджетных средств, соответствуют данным, показанным в отчете об исполнении бюджета за 2019 год.

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

С учетом внесенных изменений в бюджет города Ханты-Мансийска, дефицит бюджета на 2019 год утвержден в сумме 221 023,2 тыс. руб., что составляет 7,4% от запланированных поступлений собственных доходов без учета поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений и не превышает ограничений, установленных статьёй 92.1. Бюджетного кодекса РФ. (Приложение 1 к заключению).

Фактически по итогам исполнения бюджета города Ханты-Мансийска за 2019 год получен профицит бюджета в сумме 156 635,0 тыс. руб.

В приложение 4 к отчету об исполнении бюджета источники финансирования дефицита бюджета на 2019 год представлены как: возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд) предоставленных бюджетами городских округов внутри страны в сумме 1 006,5 тыс. руб.; разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме -5 000,0 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме -152 641,5 тыс. руб.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2019 год не противоречит статье 96 Бюджетного кодекса РФ «Источники финансирования дефицита местного бюджета».

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 14.12.2011 года № 1408 (далее – Порядок).

В соответствии с утвержденным Порядком, средства резервного фонда могут использоваться на финансирование следующих расходов:

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

- участие в проведении международных, общероссийских и региональных мероприятий, необходимость проведения которых возникла после утверждения бюджета города;

- проведение встреч, симпозиумов, выставок и семинаров по вопросам местного значения, необходимость проведения которых возникла после утверждения бюджета города;

- проведение мероприятий, связанных с празднованием юбилейных дат, необходимость проведения которых возникла после утверждения бюджета города;

- оказание разовой материальной помощи гражданам, бюджетные ассигнования на оказание которой не предусмотрены бюджетом города на соответствующий финансовый год;

- поддержка общественных организаций и объединений, бюджетные ассигнования на оказание которой не предусмотрены бюджетом города на соответствующий финансовый год;

- другие непредвиденные расходы на мероприятия, проводимые по решениям Администрации города Ханты-Мансийска.

Согласно представленному Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Ханты-Мансийска за 2019 год (приложение 5 к отчету) в 2019 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

Статьей 107 Бюджетного кодекса РФ установлен предельный объем муниципального долга, который 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 2019 год верхний предел муниципального долга на 01 января 2020 года утвержден в сумме 965 000,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям города Ханты-Мансийска в сумме 785 000,0 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Согласно информации, представленной с проектом Решения Думы города об исполнении бюджета города за 2019 год, объем муниципального внутреннего долга города Ханты-Мансийска на первый день отчетного финансового года составил 170 000,0 тыс. руб., на 31.12.2019 – 950 000,0 тыс. руб.

	Сумма (тыс. рублей)
Объем муниципального внутреннего долга города Ханты-Мансийска на 01.01.2019 года, в том числе:	170 000,00
- кредит из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	170 000,00
Объем муниципального внутреннего долга города Ханты-Мансийска на 31.12.2019 года, в том числе:	950 000,00
- кредит из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	165 000,00
- муниципальные гарантии	785 000,00

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 2019 году городом Ханты-Мансийском осуществлялись следующие муниципальные внутренние заимствования:

(тыс. руб.)				
Дата возникновения обязательства по договору	Остаток долгового обязательства на 01.01.2019	Образование долгового обязательства за 2019 год	Погашение долгового обязательства	Остаток долгового обязательства на 01.01.2020
Департамент финансов ХМАО-Югры, бюджетный кредит от 26.04.2018 г №03/03-18	170 000,00	0,00	170 000,00	0,00
Департамент финансов ХМАО-Югры, бюджетный кредит от 27.03.2019 г №02/03-19	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00
Департамент финансов ХМАО-Югры, бюджетный кредит от 06.11.2019 г №05/03-19	0,00	180 000,00	15 000,00	165 000,00
	170 000,00	280 000,00	285 000,00	165 000,00

Принятые и исполненные долговые обязательства муниципального образования в 2019 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 2019 год информации, бюджетные кредиты из бюджета города Ханты-Мансийска не предоставлялись.

В 2019 году произведен возврат ранее предоставленных бюджетных кредитов работникам учреждений, финансируемых из бюджета города Ханты-Мансийска на приобретение жилья в сумме 1 006,5 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 2019 год предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям на 1 января 2020 года установлен в сумме 785 000,0 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов:

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 микрорайона «Береговая зона»	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	450 000,0
Муниципальное водоканализационное предприятие муниципального образования г. Ханты- Мансийск	На строительство инженерных сетей микрорайона «Береговая зона»	60 000,0
Всего		785 000,0

Требования статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ, при формировании программы муниципальных гарантий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, соблюдены.

Согласно п.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 2019 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 30.12.2019 № 1580, согласно установленному Порядку.

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

9. Заключительная часть

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2019 год Счетная палата считает, что отчет об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия в пояснительной записке к отчету выявлены недостатки и ошибки технического характера:

- на стр. 4 (таблица 1.1.); стр. 5 (рисунок 1.1.), абзаце 1; стр. 6, абзаце 1 неверно указан объем доходов, поступивших в бюджет в отчетном периоде, в сумме 9 450 521,9 тыс. руб. Следовало указать 9 450 522,1 тыс. руб.;

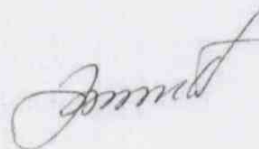
- на стр. 4 (таблица 1.1.); стр. 5 (рисунок 1.1.), абзаце 3 неверно указан объем сложившегося профицита бюджета в сумме 156 634,8 тыс. руб. Следовало указать 156 635,0 тыс. руб.;

- на стр. 6 абзаце 3 и рисунке 2.1 неверно указан объем налоговых доходов, поступивших в бюджет города, в сумме 3 506 821,2 тыс. руб. Следовало указать 3 506 821,4 тыс. руб.;

- отсутствует информация о достигнутых значениях целевых показателей муниципальных программ.

Отчет об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2019 год может быть утвержден Думой города Ханты-Мансийска.

Начальник
экспертно-аналитического отдела



Д.В. Швецов

Согласовано:
Председатель



В.П. Таланов

Анализ изменений, внесенных в доходную часть бюджета города Ханты-Мансийска за 2019 год

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование дохода	21.12.2018 № 309-VI РД			26.03.2019 № 326-VI РД			28.06.2019 № 348-VI РД			25.10.2019 № 372-VI РД			27.12.2019 № 398-VI РД			Уточненный план			Всего изменений за 2019 год					
		Утверждено	изменения		%	Утверждено	изменения		%	Утверждено	изменения		%	Утверждено	изменения		%	Утверждено	изменения		%	сумма	%		
			сумма	-			сумма	-			сумма	-			сумма	-			сумма	-				сумма	-
1.	Собственные доходы, в том числе:	3 521 183,5	-	-	3 521 183,5	-	-	-	3 521 183,5	-	-	-	3 723 202,5	+202 019,0	+5,7	3 733 202,5	+10 000,0	+0,3	3 733 202,5	-	-	-	+212 019,0	+6,0	
1.1	Налоговые доходы, в том числе:	3 305 690,6	-	-	3 305 690,6	-	-	-	3 305 690,6	-	-	-	3 495 831,6	+190 141,0	+5,8	3 464 217,9	-31 613,7	-0,9	3 464 217,9	-	-	-	+158 527,3	+4,8	
1.1.1	налог на доходы физических лиц	2 726 284,3	-	-	2 726 284,3	-	-	-	2 726 284,3	-	-	-	2 863 364,3	+137 080,0	+5,0	2 817 234,0	-46 130,3	-1,6	2 817 234,0	-	-	-	+90 949,7	+3,3	
1.1.2	налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	18 288,3	-	-	18 288,3	-	-	-	18 288,3	-	-	-	25 749,3	+7 461,0	+40,8	25 749,3	-	-	25 749,3	-	-	-	+7 461,0	+40,8	
1.1.3	налоги на совокупный доход	431 029,0	-	-	431 029,0	-	-	-	431 029,0	-	-	-	476 629,0	+45 600,0	+10,6	479 964,8	+3 335,8	+0,7	479 964,8	-	-	-	+48 935,8	+11,4	
1.1.4	налоги на имущество	100 986,0	-	-	100 986,0	-	-	-	100 986,0	-	-	-	100 986,0	-	-	112 166,0	+11 180,0	+11,1	112 166,0	-	-	-	+11 180,0	+11,1	
1.1.5	государственная пошлина	29 103,0	-	-	29 103,0	-	-	-	29 103,0	-	-	-	29 103,0	-	-	29 103,0	-	-	29 103,0	-	-	-	-	-	
1.1.6	добавочность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,8	+0,8	+100,0	0,8	-	-	-	+0,8	+100,0	
1.2	Неналоговые доходы, в том числе:	215 492,9	-	-	215 492,9	-	-	-	215 492,9	-	-	-	227 370,9	+11 878,0	+5,5	268 984,6	+41 613,7	+18,3	268 984,6	-	-	-	+53 491,7	+24,8	
1.2.1	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	121 545,0	-	-	121 545,0	-	-	-	121 545,0	-	-	-	121 545,0	-	-	133 600,3	+12 055,3	+9,9	133 600,3	-	-	-	+12 055,3	+9,9	
1.2.2	платежи при пользовании природными ресурсами	2 722,7	-	-	2 722,7	-	-	-	2 722,7	-	-	-	2 722,7	-	-	8 523,5	+5 800,8	+213,1	8 523,5	-	-	-	+5 800,8	+213,1	
1.2.3	доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	889,0	-	-	889,0	-	-	-	889,0	-	-	-	10 228,0	+9 339,0	+1 050	15 059,3	+4 831,3	+47,2	15 059,3	-	-	-	+14 170,3	+1 594,0	
1.2.4	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	39 415,8	-	-	39 415,8	-	-	-	39 415,8	-	-	-	39 415,8	-	-	53 191,5	+13 775,7	+34,9	53 191,5	-	-	-	+13 775,7	+34,9	
1.2.5	штрафы, санкции, возмещение ущерба	50 175,4	-	-	50 175,4	-	-	-	50 175,4	-	-	-	52 714,4	+2 539,0	+5,1	57 199,9	+4 485,5	+8,5	57 199,9	-	-	-	+7 024,5	+14,0	
1.2.6	прочие неналоговые доходы	745,0	-	-	745,0	-	-	-	745,0	-	-	-	745,0	-	-	1 410,0	+665,0	+89,3	1 410,0	-	-	-	+665,0	+89,3	
2.	Безвозмездные поступления, в том числе:	4 682 517,6	565 211,8	12,1	5 247 729,4	+39 532,7	+0,8	6 735 472,7	+1 448 210,6	+27,4	7 368 863,6	+633 390,9	+9,4	7 414 262,6	+45 399,0	+0,6	7 414 262,6	+2 731 745,0	+58,3	7 414 262,6	-	-	-	+2 731 745,0	+58,3
2.1	дотации	-	+9 039,2	+100,0	9 039,2	+10 577,0	+117,0	74 702,9	+55 086,7	+280,8	154 974,5	+80 271,6	+107,5	154 974,5	-	-	154 974,5	-	-	154 974,5	-	-	-	+154 974,5	+100,0
2.2	субсидии	1 312 070,8	+492 851,2	+37,6	1 804 922,0	+9 138,6	+0,5	3 192 933,9	+1 378 873,2	+76,0	3 733 963,4	+541 029,5	+16,9	3 733 963,4	-	-	3 733 963,4	-	-	3 733 963,4	-	-	-	+2 421 892,6	+184,6
2.3	субвенции	3 367 689,9	+62 111,4	+1,8	3 429 801,3	+17 470,3	+0,5	3 428 513,2	-18 758,4	-0,5	3 449 498,2	+20 985,0	+0,6	3 451 097,2	+1 599,0	+0,01	3 451 097,2	+1 599,0	+0,01	3 451 097,2	-	-	-	+83 407,3	+2,5
2.4	иные межбюджетные трансферты	2 506,9	+1 210,0	+48,3	3 716,9	+2 346,8	+63,1	38 672,9	+32 609,2	+537,8	48 104,1	+9 431,1	+24,4	91 904,1	+43 800,0	+91,1	91 904,1	+43 800,0	+91,1	91 904,1	-	-	-	+89 397,2	+3 566,0
2.5	прочие безвозмездные поступления	250,0	-	-	250,0	-	-	649,8	+399,8	+159,9	1 255,4	+605,6	+93,2	1 255,4	-	-	1 255,4	-	-	1 255,4	-	-	-	+1 005,4	+402,2
2.6	возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-18 932,0	-18 932,0	-	-18 932,0	-	-	-18 932,0	-	-	-18 932,0	-	-	-	-18 932,0	-
3.	Всего доходов:	8 203 701,1	+565 211,8	+6,9	8 768 912,9	+39 532,7	+0,5	10 458 675,2	+1 650 229,6	+18,7	11 102 066,1	+643 390,9	+6,2	11 147 465,1	+45 399,0	+0,4	11 147 465,1	+2 943 764,0	+35,9	11 147 465,1	-	-	-	+2 943 764,0	+35,9
	Дефицит бюджета	80 000,0	+13 865,7	+17,1	93 865,7	-	-	289 850,6	+195 984,9	+21,1	222 622,2	+67 228,4	+30,2	222 622,2	-	-	222 622,2	-	-	222 622,2	-	-	-	+141 023,2	+1,5

Анализ изменений в распределении бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета

№ п/п	Наименование раздела	21.12.2018 № 309-VI РД			26.03.2019 № 326-VI РД			28.06.2019 № 348-VI РД			25.10.2019 № 372-VI РД			27.12.2019 № 398-VI РД			Уточненный план изменения			Всего изменений за 2019 год		
		Утверждено	изменения		Утверждено	изменения		Утверждено	изменения		Утверждено	изменения		Утверждено	изменения		Утверждено	изменения		сумма	%	%
			сумма	%		сумма	%		сумма	%		сумма	%		сумма	%		сумма	%			
1	Общегосударственные вопросы	785 029,7	-68 502,3	-8,7	716 527,4	+1 251,4	+0,8	694 063,1	-22 464,3	-3,1	716 019,1	+21 956,0	+3,2	820 915,1	+104 896,0	+14,6	820 915,1	-	-	+35 885,4	+4,6	
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	159 006,9			160 258,3			160 258,3			165 106,3			164 990,7	-115,6	-0,1	164 990,7	-	-	+5 983,7	+3,8	
3	Национальная экономика	1 038 078,1	+108 691,8	+10,5	1 146 770,0			1 147 019,9	+249,9	+0,01	1 732 126,8	+585 107,0	+51,0	1 843 280,4	+111 153,6	+6,4	1 843 280,4	-	-	+805 202,3	+77,6	
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	746 789,1	+408 905,6	+54,8	1 155 694,7			1 197 777,3	+42 082,6	+3,6	2 392 401,2	+1 194 623,9	+99,7	2 865 490,5	+473 089,3	+19,8	2 909 290,5	+43 800,0	+1,5	+2 162 501,4	+289,6	
5	Охрана окружающей среды	151,1	+11,7	+7,7	162,8			162,8			162,8			162,8			162,8	-	-	+11,7	+7,7	
6	Образование	4 738 510,7	+109 949,0	+2,3	4 848 459,6			4 850 100,1	+1 640,5	+0,01	4 812 742,2	-37 357,9	-0,8	4 720 725,3	-92 017,0	-1,9	4 720 725,3	-	-	-17 785,4	-0,4	
7	Культура, кинематография	183 857,5	+8 696,6	+4,7	192 554,0			192 502,2	-51,9	+0,01	265 435,6	+72 933,4	+37,9	206 515,5	-58 920,1	-22,2	206 515,5	-	-	+22 658,0	+12,3	
8	Здравоохранение	5 521,4			5 521,4			5 521,4			4 108,7	-1 412,7	-74,4	4 108,7			4 108,7	-	-	-4 108,7	-74,4	
9	Социальная политика	384 838,4	+3 516,8	+0,9	388 355,3			406 431,1	+18 075,9	+4,7	386 874,7	-19 556,4	-4,8	415 846,5	+28 971,8	+7,5	415 846,5	-	-	+31 008,1	+8,1	
10	Физическая культура и спорт	186 417,3	+6 070,9	+3,3	192 488,2			192 488,2			218 509,0	+26 020,8	+13,5	229 867,1	+11 358,2	+5,2	229 867,1	-	-	+43 449,8	+23,3	
11	Средства массовой информации	50 500,8	+486,1	+1,0	50 986,9			50 986,9			52 735,3	+1 748,4	+3,4	51 863,9	-871,5	-1,7	51 863,9	-	-	+1 363,0	+2,7	
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	5 000,0			5 000,0			5 000,0			5 000,0			3 617,8	-1 382,2	-27,6	3 617,8	-	-	-1 382,2	-27,6	
	ВСЕГО РАСХОДОВ	8 283 701,1	+579 077,5	+7,0	8 862 778,6			8 902 311,3	+39 532,7	+0,4	10 748 525,8	+1 846 214,5	+20,7	11 324 688,3	+576 162,5	+5,4	11 368 488,3	+43 800,0	+0,4	+3 084 787,2	+37,2	

Анализ изменений в ведомственной структуре расходов бюджета

№ п/п	Наименование раздела	21.12.2018 № 309-VI РД			26.03.2019 № 326-VI РД			28.06.2019 № 348-VI РД			25.10.2019 № 372-VI РД			27.12.2019 № 398-VI РД			Уточненный план изменения			Всего изменений за 2019 год		
		Утверждено	изменения		Утверждено	изменения		Утверждено	изменения		Утверждено	изменения		Утверждено	изменения		Утверждено	изменения		сумма	%	%
			сумма	%		сумма	%		сумма	%		сумма	%		сумма	%		сумма	%			
1	Дума города	42 098,69			42 098,69			42 098,69			43 713,69			42 081,54	-1 632,1	-3,7	42 081,54	-	-	-17,1	-0,01	
2	Администрация города	1 160 849,30	+15 368,6	+1,3	1 176 217,93			1 176 129,67	-88,3	-0,01	1 244 630,69	+68 501,0	+5,8	1 321 558,09	+76 927,4	+6,2	1 321 558,09	-	-	+160 708,8	+13,8	
3	Департамент управления финансами	177 121,92	-63 837,0	-36,0	113 284,91			92 661,12	-20 623,8	-18,2	91 540,79	-1 200,3	-1,2	82 661,59	-8 879,2	-9,7	82 661,59	-	-	-94 460,3	-53,3	
4	Департамент муниципальной собственности	358 441,99	+403 554,6	+112,6	761 996,61			780 072,49	+18 075,9	+2,4	1 519 277,86	+739 205,4	+94,8	2 301 105,07	+781 827,2	+51,5	2 301 105,07	-	-	+1 942 663,1	+542,0	
5	Департамент образования	4 049 900,69	+57 969,7	+1,4	4 107 870,39			4 108 717,19	+846,8	+0,01	4 181 125,56	+72 408,4	+1,8	4 213 197,55	+32 072,0	+0,8	4 213 197,55	-	-	+163 296,9	+4,0	
6	Управление физической культуры, спорта и молодежной политики	208 169,26	+6 464,4	+3,1	214 633,62			214 833,62	+200,0	+0,1	217 771,92	+2 938,3	+1,4	233 108,21	+15 336,3	+7,0	233 108,21	-	-	+24 938,9	+12,0	
8	Департамент городского хозяйства	1 272 539,36	+116 174,6	+9,1	1 388 713,94			1 429 812,04	+41 098,1	+3,0	2 004 668,02	+574 856,0	+40,2	1 785 119,50	-219 548,5	-11,0	1 785 119,50	-	-	+512 580,1	+40,3	
9	Департамент градостроительства и архитектуры	1 014 579,89	+43 382,6	+4,3	1 057 962,48			1 057 986,48	+24,0	+0,01	1 445 797,29	+387 810,8	+36,7	1 345 856,74	-99 940,5	-6,9	1 389 656,74	+43 800,0	+3,3	+375 076,9	+37,0	
	ВСЕГО РАСХОДОВ	8 283 701,1	+579 077,5	+7,0	8 862 778,6			8 902 311,3	+39 532,7	+0,4	10 748 525,8	+1 846 214,5	+20,7	11 324 688,3	+576 162,5	+5,4	11 368 488,3	+43 800,0	+0,4	+3 084 787,2	+37,2	

Информация о реализации муниципальных программ города Ханты-Мансийска за 2019 год

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2019 год	Исполнение за 2019 год	Отклонение от плана	Исполне- ние, %
1	Доступная среда в городе Ханты-Мансийске	5 011,6	5 011,6	-	100,0
2	Социальная поддержка граждан города Ханты-Мансийска	127 388,9	127 388,7	-0,2	100,0
3	Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности и правопорядка в городе Ханты-Мансийске	10 667,7	10 527,8	-139,9	98,7
4	Дети-сироты	96 706,2	93 820,3	-2 885,9	97,0
5	Развитие физической культуры и спорта в городе Ханты-Мансийске	219 344,5	200 318,5	-19 026,0	91,3
6	Развитие культуры в городе Ханты-Мансийске	205 859,5	205 269,4	-590,1	99,7
7	Развитие образования в городе Ханты-Мансийске	4 754 073,2	4 409 090,9	-344 982,3	92,7
8	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска	2 131 502,2	727 104,8	-1 404 397,4	34,1
9	Основные направления развития в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Ханты-Мансийска	199 976,8	188 266,3	-11 710,5	94,1
10	Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Ханты-Мансийске	105 196,4	98 009,8	-7 186,6	93,2
11	Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска	914 061,9	820 473,8	-93 588,1	89,8
12	Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	611 111,1	611 111,1	-	100,0
13	Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска	82 661,6	81 282,1	-1 379,5	98,3
14	Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска	832 084,3	741 221,7	-90 862,6	89,1
15	Информационное общество - Ханты-Мансийск	14 300,0	14 300,0	-	100,0
16	Содействие развитию садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в городе Ханты-Мансийске	3 813,5	3 813,5	-	100,0
17	Развитие внутреннего и въездного туризма в городе Ханты-Мансийске	21 294,9	21 146,3	-148,6	99,3
18	Развитие средств массовых коммуникаций города Ханты-Мансийска	51 863,9	51 563,9	-300,0	99,4
19	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности города Ханты-Мансийска	146 092,7	145 723,9	-368,8	99,7
20	Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Ханты-Мансийска	151 483,5	139 532,7	-11 950,8	92,1
21	Проектирование и строительство инженерных сетей на территории города Ханты-Мансийска	75 598,8	31 798,8	-43 800,0	42,1
22	Молодежь города Ханты-Мансийска	39 888,0	20 869,6	-19 018,4	52,3
23	Развитие муниципальной службы в городе Ханты-Мансийске	503 316,2	481 153,9	-22 162,3	95,6
24	Развитие отдельных секторов экономики города Ханты-Мансийска	23 109,4	23 006,2	-103,2	99,6
	Расходы на реализацию муниципальных программ:	11 326 406,8	9 251 805,6	-2 074 601,2	81,7
	Непрограммные расходы:	42 081,5	42 081,5	-	100,0
	Всего расходов:	11 368 488,3	9 293 887,1	-2 074 601,2	81,8