

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

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ХАНТЫ-МАНСИЙСКА**

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

№ 46

«07» апреля 2017 года

**В Думу города Ханты-Мансийска**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета  
города Ханты-Мансийска за 2016 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 29.10.2012 № 296-V РД «О Положении об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 18 декабря 2015 года № 763-V РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2016 год»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 29 апреля 2016 года № 799-V РД «О внесении изменений в Решение Думы города Ханты-Мансийска от 18 декабря 2015 года № 763-V РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2016 год»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 24.06.2016 № 829-V РД «О внесении изменений в Решение Думы города Ханты-Мансийска от 18 декабря 2015 года № 763-V РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2016 год»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 22.09.2016 № 858-V РД «О внесении изменений в Решение Думы города Ханты-Мансийска от 18 декабря 2015 года № 763-V РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2016 год»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 28.11.2016 № 40-VI РД «О внесении изменений в Решение Думы города Ханты-Мансийска от 18 декабря 2015 года № 763-V РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2016 год»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 27.12.2016 № 64-VI РД «О внесении изменений в Решение Думы города Ханты-Мансийска от 18 декабря 2015 года № 763-V РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2016 год»;
- Решение Думы города Ханты-Мансийска от 30.12.2016 № 66-VI РД «О внесении изменений в Решение Думы города Ханты-Мансийска от 18 декабря 2015 года № 763-V РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2016 год».

**1. Общие положения**

Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске, утвержденным Решением Думы города Ханты-

Мансийска от 29.10.2012 № 296-V 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 2016 год представлен в Счетную палату своевременно (30 марта 2017 года).

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

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

В 2016 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 опеки и попечительства, 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 2016 года в бюджет города неоднократно вносились изменения по уточнению плановых показателей. Всего было внесено 6 изменений по увеличению доходной части бюджета на сумму (+) 1 484 464 405,54 руб. или 23,6% от первоначально утвержденного

плана, в том числе: уменьшение по собственным доходам на (-)9 458 699,17 руб. или 0,3% и увеличение по безвозмездным поступлениям на (+)1 493 923 104,71 руб. или 44,3%.

Бюджет муниципального образования с учетом внесенных в течение года изменений по Решениям Думы города Ханты-Мансийска на 2016 год утвержден по доходам в сумме **7 775 548 905,54** руб., в том числе: по собственным **2 897 851 400,83** руб., по безвозмездным поступлениям **4 877 697 504,71** руб. (Приложение 1).

За 2016 год исполнение бюджета города по доходам получено в сумме 7 791 888 196,54 руб., что относительно годового плана составило 100,2%. По собственным доходам исполнение получено в сумме 2 931 154 778,50 руб. или 101,1% от годовых плановых назначений, по безвозмездным поступлениям 4 860 733 418,04 руб. или 99,7% от плана на год.

Основными источниками пополнения собственных доходов являются налоговые поступления, которые составили 2 658 103 722,52 руб. Удельный вес налоговых поступлений в структуре собственных доходов составил 91,2%. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составили 8,8% или 273 051 055,98 руб.

Безвозмездные поступления в 2016 году исполнены в сумме 4 860 733 418,04 руб., в том числе:

-дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 257 659 500,00 руб.;

-субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 2 128 515 065,24 руб.;

-субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 2 477 191 244,07 руб.;

-иные межбюджетные трансферты 7 810 163,00 руб.;

-прочие безвозмездные поступления 200 000,00 руб.;

-возврат остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, прошлых лет - 10 642 554,27руб.

#### Исполнение доходной части бюджета города Ханты-Мансийска за 2016 год

(руб.)

№ п/п	Наименование дохода	Исполнено за аналогичный период прошлого года	Отчетный период 2016 год		Изменение факта отчетного периода к факту предыдущего периода		Изменение факта отчетного периода к плану отчетного периода	
			план	исполнено	сумма	%	сумма	%
1.	<b>Собственные доходы, в том числе:</b>	<b>2 796 048 668,01</b>	<b>2 897 851 400,83</b>	<b>2 931 154 778,50</b>	<b>+135 106 110,49</b>	<b>+4,8</b>	<b>+33 303 377,67</b>	<b>+1,1</b>
1.1	<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>2 540 244 596,33</b>	<b>2 642 915 320,83</b>	<b>2 658 103 722,52</b>	<b>+117 859 126,19</b>	<b>+4,6</b>	<b>+15 188 401,69</b>	<b>+0,6</b>
1.1.1	<i>налог на доходы физических лиц</i>	1 992 604 373,23	2 136 174 890,83	2 141 071 740,25	+148 467 367,02	+7,5	+4 896 849,42	+0,2
1.1.2	<i>налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	32 299 795,43	23 451 200,00	23 952 436,73	-8 347 358,70	-25,8	+501 236,73	+2,1
1.1.3	<i>налоги на совокупный доход</i>	391 923 133,50	366 928 800,00	375 141 454,58	-16 781 678,92	-4,3	+8 212 654,58	+2,2
1.1.4	<i>налоги на имущество</i>	94 455 273,29	78 425 340,00	79 328 630,18	-15 126 643,11	-16,0	+903 290,18	+1,2
1.1.5	<i>государственная пошлина</i>	28 937 202,97	37 932 200,00	38 606 570,70	+9 669 367,73	+33,4	+674 370,70	+1,8
1.1.6	<i>задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</i>	24 817,91	2 890,00	2 890,08	-21 927,83	-88,4	+0,08	+0,01
1.2	<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>255 804 071,68</b>	<b>254 936 080,00</b>	<b>273 051 055,98</b>	<b>+17 246 984,30</b>	<b>+6,7</b>	<b>+18 114 975,98</b>	<b>+7,1</b>

1.2.1	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	124 589 290,48	132 751 080,00	145 211 314,24	+20 622 023,76	+16,6	+12 460 234,24	+9,4
1.2.2	платежи при пользовании природными ресурсами	5 630 103,38	6 380 000,00	6 435 680,29	+805 576,91	+14,3	+55 680,29	+0,9
1.2.3	доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	17 784 625,24	21 442 400,00	21 907 574,66	+4 122 949,42	+23,2	+465 174,66	+2,2
1.2.4	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	43 641 933,62	44 563 270,00	48 274 339,18	+4 632 405,56	+10,6	+3 711 069,18	+8,3
1.2.5	штрафы, санкции, возмещение ущерба	66 320 118,86	49 451 330,00	50 963 655,62	-15 356 463,24	-23,2	+1 512 325,62	+3,1
1.2.6	прочие неналоговые доходы	-2 161 999,90	348 000,00	258 491,99	+2 420 491,89	-	-89 508,01	-25,7
<b>2.</b>	<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>4 492 417 435,86</b>	<b>4 877 697 504,71</b>	<b>4 860 733 418,04</b>	<b>+368 315 982,18</b>	<b>+8,2</b>	<b>-16 964 086,67</b>	<b>-0,3</b>
2.1	дотации	385 217 000,00	257 659 500,00	257 659 500,00	-127 557 500,00	-33,1	-	-
2.2	субсидии	1 665 303 322,16	2 142 113 795,98	2 128 515 065,24	+463 211 743,08	+27,8	-13 598 730,74	-0,6
2.3	субвенции	2 433 460 346,10	2 480 556 000,00	2 477 191 244,07	+43 730 897,97	+1,8	-3 364 755,93	-0,1
2.4	иные межбюджетные трансферты	9 947 151,96	7 810 763,00	7 810 163,00	-2 136 988,96	-21,5	-600,00	-0,01
2.5	прочие безвозмездные поступления	250000	200 000,00	200 000,00	-50 000,00	-20,0	-	-
2.6	возврат остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, прошлых лет	-1 760 384,36	-10 642 554,27	-10 642 554,27	-8 882 169,91	+504,6	-	-
	<b>Всего доходов:</b>	<b>7 288 466 103,87</b>	<b>7 775 548 905,54</b>	<b>7 791 888 196,54</b>	<b>+503 422 092,67</b>	<b>+6,9</b>	<b>+16 339 291,00</b>	<b>+0,2</b>
	Дефицит бюджета	135 065 747,53						
	Профицит бюджета			120 822 261,96				

По отношению к доходам предыдущего периода (2015 год) исполнение доходов за 2016 год составило 7 791 888 196,54руб. (+6,9%), в том числе по собственным доходам 2 931 154 778,50 руб. (+4,8%), по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней 4 860 733 418,04 (+8,2%).

Налоговые доходы, исполненные в сумме 2 658 103 722,52 руб. по сравнению с 2015 годом (2 540 244 596,33 руб.) увеличились на 4,6%. Неналоговые доходы, исполненные в сумме 273 051 055,98 руб. увеличились на 6,7% (2015 год - 255 804 071,68 руб.).

### 3. Анализ исполнения бюджета города по расходам

В течение 2016 года в расходную часть бюджета города неоднократно вносились изменения по уточнению плановых показателей. Всего было внесено 6 изменений по увеличению плановых ассигнований на сумму (+)1 334 464 405,54 руб. или 20,7% от первоначально утвержденного плана (Приложение 1).

Планируемые расходы бюджета города с учетом изменений утверждены Решением Думы в сумме **7 775 548 905,54** руб.

Согласно представленному проекту документа фактическое исполнение бюджета города по расходам 2016 года составило **7 671 065 934,58** руб. или 98,7 % к годовым плановым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (7 423 531 851,35 руб.) исполнение расходной части за 2016 год увеличилось на (+)247 534 083,23 руб. или на 3,3 %.

Исполнение расходной части бюджета города за 2016 год по разделам

(руб.)

Наименование раздела	План на 2016 год с изменения от 30 декабря 2016 г. РД № 66-VI РД	Исполнено за 2016 год	Отклонение в сумме	Исполнение от годового плана в %
Общегосударственные вопросы	661 283 620,58	641 159 849,64	-20 123 770,94	97,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	124 552 421,72	122 200 672,99	-2 351 748,73	98,1
Национальная экономика	1 166 043 399,10	1 114 493 163,47	-51 550 235,63	95,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 501 001 297,52	1 482 170 352,05	-18 830 945,47	98,7
Образование	3 633 256 444,66	3 628 644 881,33	-4 611 563,33	99,9
Культура, кинематография	135 059 686,85	133 491 824,67	-1 567 862,18	98,8
Социальная политика	324 624 304,22	320 816 415,26	-3 807 888,96	98,8
Физическая культура и спорт	171 037 490,89	169 908 163,17	-1 129 327,72	99,3
Средства массовой информации	42 355 240,00	41 862 779,29	-492 460,71	98,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	16 335 000,00	16 317 832,71	-17 167,29	99,9
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>7 775 548 905,54</b>	<b>7 671 065 934,58</b>	<b>-104 482 970,96</b>	<b>98,7</b>

В структуре расходов на 2016 год представлено 10 разделов. Относительно плановых показателей расходной части бюджета исполнение за 2016 год составило 98,7%.

Наиболее низкое исполнение в суммарном и процентном выражении получено по разделу «Национальная экономика» (-)51 550 235,63 или 95,6% относительно утвержденных плановых показателей.

Наиболее высокое исполнение получено по разделам: «Обслуживание государственного и муниципального долга» 99,9%, «Физическая культура и спорт» 99,3%, «Образование» 99,9%.

По остальным разделам исполнение составило от 97,0% до 98,8%.

Исполнение расходной части бюджета по разделам относительно показателей прошлого года по удельному весу в общей структуре расходов:

(руб.)

Наименование раздела	Исполнение за 2015 год	Удельный вес в %	Исполнение за 2016 год	Удельный вес в %
Общегосударственные вопросы	614 804 949,83	8,3	641 159 849,64	8,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	141 141 647,65	1,9	122 200 672,99	1,6
Национальная экономика	984 938 807,41	13,2	1 114 493 163,47	14,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 809 600 666,56	24,4	1 482 170 352,05	19,3
Образование	3 087 796 601,62	41,6	3 628 644 881,33	47,3
Культура, кинематография	117 768 777,11	1,6	133 491 824,67	1,7
Социальная политика	425 185 318,14	5,7	320 816 415,26	4,2
Физическая культура и спорт	183 395 921,52	2,5	169 908 163,17	2,2
Средства массовой информации	38 644 194,18	0,5	41 862 779,29	0,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	20 254 967,33	0,3	16 317 832,71	0,2
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>7 423 531 851,35</b>	<b>100,0</b>	<b>7 671 065 934,58</b>	<b>100,05</b>

По сравнению с прошлым годом произошло увеличение удельного веса в общей структуре расходов по пяти разделам из десяти: «Общегосударственные вопросы» +0,1%, «Национальная экономика» +1,3%, «Образование» +5,7%, «Культура, кинематография» +0,1%, «Средства массовой информации» +0,1%.

По остальным разделам произошло снижение удельного веса в общей структуре расходов: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -0,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -5,1%, «Социальная политика» -1,5%, «Физическая культура и спорт» -0,3%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» -0,1%.

Исполнение расходной части бюджета города Ханты-Мансийска за 2016 год по главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств:

(руб.)

Наименование главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	План на 2016 год с изменения от 30 декабря 2016 г. РД № 66-VI РД	Исполнено за 2016 год	Отклонение от годового плана	
			сумма	%
Дума города	80 402 954,21	76 514 617,21	-3 888 337,00	95,2
Администрация города	948 389 143,20	930 254 786,17	-18 134 357,03	98,1
Департамент управления финансами	79 900 486,00	75 076 200,70	-4 824 285,30	94,0
Департамент муниципальной собственности	1 353 174 245,70	1 337 983 763,48	-15 190 482,22	98,9
Департамент образования	3 178 869 478,70	3 171 495 629,43	-7 373 849,27	99,8
Управление физической культуры, спорта и молодежной политики	183 957 749,90	182 752 156,86	-1 205 593,04	99,3
Управление опеки и попечительства	72 886 916,06	72 463 769,89	-423 146,17	99,4
Департамент городского хозяйства	1 422 267 377,16	1 371 520 757,96	-50 746 619,20	96,4
Департамент градостроительства и архитектуры	455 700 554,61	453 004 252,88	-2 696 301,73	99,4
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>7 775 548 905,54</b>	<b>7 671 065 934,58</b>	<b>-104 482 970,96</b>	<b>98,7</b>

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

Исполнение бюджета в разрезе главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств составило от 94,0% (Департамент управления финансами) до 99,8% (Департамент образования).

В суммарном выражении наибольшее неисполнение получено по следующим главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств: Департамент городского хозяйства (-50 746 619,20 руб.), Администрация города (-18 134 357,03 руб.), Департамент муниципальной собственности (-15 190 482,22 руб.).

#### Муниципальные программы города Ханты-Мансийска:

Решением Думы о бюджете города на 2016 год утверждены бюджетные ассигнования по 24 муниципальным программам в сумме 7 695 145 951,33 руб.

Исполнение муниципальных программ за год составило 98,7% или 7 594 551 317,37 руб. На 100% исполнено 2 программы из 24 (Приложение 2).

Наиболее низкое исполнение в процентном выражении получено по программам:

«Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска на 2016 – 2020 годы» - 93,8%;

«Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска на 2016-2020 годы» – 94,2%.

По остальным программам исполнение составило от 97,5 % до 99,9%.

В суммарном выражении наиболее низкое исполнение получено по следующим программам:

«Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска на 2016 – 2020 годы» (-50 658 188,78 руб.);

«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы (-13 173 836,77 руб.).

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2016 год представлена подробная информация о реализации мероприятий муниципальных программ в отчетном периоде и достигнутых значений целевых показателей.

#### 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» на 01.01.2017 года Формы 0503127 по бюджетной деятельности.

Проверкой охвачены все бюджетополучатели. В ходе проверки установлено, что утвержденные бюджетные назначения и кассовые расходы по всем администраторам бюджетных средств соответствуют данным, показанным в отчете об исполнении бюджета за 2016 год.

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

Статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ «Дефицит бюджета субъекта РФ, дефицит местного бюджета» 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 2016 год утвержден в сумме 150 000 000,00 руб., что составляет 6,4 % 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 2016 год утвержден в сумме 0,00 руб. (Приложение 1).

В представленном отчете показатели источников финансирования дефицита бюджета отражены как: возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд) предоставленных бюджетами городских округов внутри страны в сумме 267 420,14 руб.; изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме -41 089 682,10 тыс. руб.; кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 40 000 000,0 тыс. руб.; бюджетные кредиты, предоставленные местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме -120 000 000,0 тыс. руб.

Фактически по итогам исполнения бюджета города Ханты-Мансийска за 2016 год получен профицит бюджета в сумме 120 822 261,96 руб.

Согласно представленной информации, указанные средства направлены на погашение муниципальных заимствований.

#### **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, в 2016 году было издано 2 распоряжения Администрации города Ханты-Мансийска по использованию средств резервного фонда:

-выделение ассигнований в связи с пожаром в жилом доме по ул. Мира, д.111 (28 марта 2016 года), оплата за проживание эвакуированных граждан в гостинице в сумме 42 160,00 руб.;

-выделение ассигнований для выплаты материальной помощи в связи с трагической гибелью при исполнении служебных обязанностей двух сотрудников муниципального водоканализационного предприятия в сумме 229 884,00 руб.

Расходы резервного фонда, указанные в отчете не противоречат Бюджетному кодексу РФ и Порядку, утвержденному Администрацией города Ханты-Мансийска.

#### **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 «Предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации, муниципального долга» 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.

До 1 января 2018 года предельный объем муниципального долга может превысить указанные выше ограничения, в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года и (или) в случае утверждения нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета бюджетных кредитов, привлекаемых в текущем финансовом году в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в пределах указанных кредитов.



В Решении о бюджете города на 2016 год верхний предел муниципального долга на 01 января 2017 года утвержден в сумме 170 000 000,0 руб., что не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Согласно информации, представленной с проектом Решения Думы города об исполнении бюджета города за 2016 год, объем муниципального внутреннего долга города Ханты-Мансийска на первый день отчетного финансового года составил 250 000 000,00 рублей, на 31.12.2016 - 170 000 000,0 руб.

В 2016 году осуществлялись следующие муниципальные заимствования:

(руб.)

Дата возникновения обязательства по договору	Остаток долгового обязательства на 01.01.2016 года	Образование долгового обязательства за 2016 год	Погашение долгового обязательства за 2016 год	Остаток долгового обязательства на 01.01.2017 года
ОАО «Ханты-Мансийский банк», кредитная линия от 26.08.2014 №0187300015614000335-23371	130 000 000,00	40 000 000,00	0,00	170 000 000,00
Департамент финансов ХМАО-Югры, бюджетный кредит от 25.12.2015 №10/03-15	120 000 000,00	0,00	120 000 000,00	0,00
	<b>250 000 000,00</b>	<b>40 000 000,00</b>	<b>120 000 000,00</b>	<b>170 000 000,00</b>

#### **7. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при предоставлении бюджетных кредитов**

Согласно представленной к проекту Решения Думы города об исполнении бюджета города за 2016 год информации, бюджетные кредиты из бюджета города Ханты-Мансийска не предоставлялись.

В 2016 году произведен возврат ранее предоставленных бюджетных кредитов работникам учреждений, финансируемых из бюджета города Ханты-Мансийска на приобретение жилья в сумме 267 420,14 руб.

#### **8. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при предоставлении муниципальных гарантий**

Пунктом 2 статьи 117 Бюджетного кодекса РФ «Предоставление государственных гарантий субъектов Российской Федерации, муниципальных гарантий» предел предоставления муниципальных гарантий не установлен. Гарантии представляются в пределах общей суммы предоставляемых гарантий, указанной в решении о бюджете на очередной финансовый год. В решении о бюджете на 2016 год объем обязательств по муниципальным гарантиям установлен в сумме 0,0 тыс. руб.

Согласно представленной к проекту Решения Думы города об исполнении бюджета города за 2016 год информации, муниципальные гарантии города Ханты-Мансийска в 2016 году не предоставлялись.

#### **9. Заключительная часть**

Исполнение бюджета города Ханты-Мансийска в 2016 году осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия в проекте Решения Думы города Ханты-Мансийска «Об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2016

год» и документах, представленных одновременно с ним, выявлены ошибки технического характера:

1. Проект Решения Думы города Ханты-Мансийска «Об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2016 год»:

в преамбуле проекта решения неверно указана дата (год) проведения публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2016 год.

2. Информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов в 2016 году:

сумма возвращенных бюджетных кредитов (264,4 тыс. руб.), указанная в информации не соответствует аналогичным показателям, отраженным в разделе 5 пояснительной записки «Источники финансирования дефицита бюджета города Ханты-Мансийска за 2016 год» и приложении 4 к проекту решения «Показатели источников финансирования дефицита бюджета города Ханты-Мансийска за 2016 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов», согласно которым сумма возвращенных бюджетных кредитов в 2016 году составила 267,4 тыс. руб.

3. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2016 год

-в таблице 3.13.3 отчета по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска на 2016-2020 годы» (стр.158) неверно указано исполнение по программе в процентном выражении (99,2%) при фактически сложившемся значении 94,2%;

-в таблице 3.17.5 отчета по муниципальной программе «Развитие внутреннего и въездного туризма в городе Ханты-Мансийске на 2016-2020 годы» (стр. 180) неверно указано исполнение по программе в сумме 15 793,9 тыс. руб. при фактически сложившейся сумме 15 793,8 тыс. руб.;

-в таблице 5.1 «Источники финансирования дефицита бюджета города Ханты-Мансийска за 2016 год» (стр. 251) единица измерения денежных показателей указана в рублях, при этом показатели отражены в тыс. рублей.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2016 год нарушений бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов не выявлено.

В ходе подготовки настоящего заключения, Департаментом управления финансами Администрации города Ханты-Мансийска устранены все ошибки технического характера, выявленные при проверке.

Отчет об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2016 год может быть утвержден Думой города Ханты-Мансийска.

Начальник  
экспертно-аналитического отдела

Д.В. Швецов

Согласовано:  
Председатель

В.П. Таланов

**Изменения в бюджете на 2016 год**

(руб.)

Показатели	Первоначально от 18.12.2015 № 763-V РД	Изменения от 29.04.2016 № 799-V РД	Изменения от 24.06.2016 № 829-V РД	Изменения от 22.09.2016 № 858-V РД	Изменения от 28.11.2016 № 40-VI РД	Изменения от 27.12.2016 № 64-VI РД	Изменения от 30.12.2016 № 66-VI РД	Итого изменения	
								в рублях	в%
<b>ДОХОДЫ, в том числе:</b>	<b>6 291 084 500,00</b>	<b>6 706 760 088,00</b>	<b>6 543 864 605,68</b>	<b>7 088 499 102,98</b>	<b>7 254 289 503,98</b>	<b>7 774 963 473,10</b>	<b>7 775 548 905,54</b>	<b>+1 484 464 405,54</b>	<b>+23,6</b>
собственные	2 907 310 100,00	2 913 176 700,00	2 921 330 300,00	2 937 942 700,00	2 937 942 700,00	2 897 265 968,39	2 897 851 400,83	-9 458 699,17	-0,3
безвозмездные поступления	3 383 774 400,00	3 793 583 388,00	3 622 534 305,68	4 150 556 402,98	4 316 346 803,98	4 877 697 504,71	4 877 697 504,71	+1 493 923 104,71	+44,1
<b>РАСХОДЫ, в том числе по разделам:</b>	<b>6 441 084 500,00</b>	<b>6 856 760 088,00</b>	<b>6 693 864 605,68</b>	<b>7 241 380 449,99</b>	<b>7 324 409 536,97</b>	<b>7 799 963 473,10</b>	<b>7 775 548 905,54</b>	<b>+1 334 464 405,54</b>	<b>+20,7</b>
Общегосударственные вопросы	702 032 540,00	701 048 595,95	678 749 179,09	665 428 450,09	672 242 543,47	666 193 244,36	661 283 620,58	-40 748 919,42	-5,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	122 033 438,00	122 033 438,00	122 075 598,00	122 075 598,00	127 368 843,59	124 552 421,72	124 552 421,72	+2 518 983,72	+2,1
Национальная экономика	1 001 559 787,00	948 301 868,96	950 079 510,66	1 130 093 098,86	1 125 091 505,18	1 165 408 619,33	1 166 043 399,10	+164 483 612,10	+16,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	717 467 034,00	784 378 196,09	1 010 320 334,39	1 393 908 721,44	1 430 201 615,85	1 517 961 635,23	1 501 001 297,52	+783 534 263,52	+109,2
Образование	3 239 349 454,00	3 641 114 154,00	3 266 124 954,00	3 260 725 717,00	3 274 934 036,00	3 636 435 830,50	3 633 256 444,66	+393 906 990,66	+12,2
Культура, кинематография	126 330 785,00	126 930 785,00	127 523 925,10	127 519 925,10	135 730 825,10	135 059 686,85	135 059 686,85	+8 728 901,85	+6,9
Социальная политика	301 358 233,00	301 499 821,00	306 205 131,44	308 742 966,50	326 514 194,78	324 624 304,22	324 624 304,22	+23 266 071,22	+7,7
Физическая культура и спорт	171 112 254,00	171 612 254,00	172 744 998,00	172 844 998,00	172 284 998,00	171 037 490,89	171 037 490,89	-74 763,11	-0,01
Средства массовой информации	42 840 975,00	42 840 975,00	43 040 975,00	43 040 975,00	43 040 975,00	42 355 240,00	42 355 240,00	-485 735,00	-1,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	17 000 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00	16 335 000,00	16 335 000,00	-665 000,00	-3,9
<b>Дефицит</b>	<b>150 000 000,00</b>	<b>150 000 000,00</b>	<b>150 000 000,00</b>	<b>152 881 347,01</b>	<b>70 120 032,99</b>	<b>25 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-150 000 000,00</b>	<b>-100,0</b>
<b>Профицит</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Информация о реализации муниципальных программ города Ханты-Мансийска за 2016 год**  
(руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2016 год	Исполнение за 2016 год	Отклонение от плана	Исполнение (%)
1	«Доступная среда в городе Ханты-Мансийске» на 2016-2018 годы	1 465 964,48	1 465 964,48	0,00	100,0
2	«Социальная поддержка граждан города Ханты-Мансийска» на 2016-2018 годы	117 652 903,00	117 158 439,10	-494 463,90	99,6
3	«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности и правопорядка в городе Ханты-Мансийске» на 2016-2020 годы	18 296 744,31	18 181 243,00	-115 501,31	99,4
4	«Дети-сироты» на 2016-2020 годы	72 886 916,06	72 463 769,89	-423 146,17	99,4
5	«Развитие физической культуры и спорта в городе Ханты-Мансийске на 2016-2020 годы»	172 922 426,79	171 681 820,45	-1 240 606,34	99,3
6	«Развитие культуры в городе Ханты-Мансийске на 2016 – 2020 годы»	134 326 181,85	132 758 527,67	-1 567 654,18	98,8
7	«Развитие образования в городе Ханты-Мансийске на 2016-2020 годы»	3 670 382 286,66	3 663 012 426,28	-7 369 860,38	99,8
8	«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	807 008 393,51	793 834 556,74	-13 173 836,77	98,4
9	«Основные направления развития в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Ханты-Мансийска на 2016 - 2020 годы»	127 902 501,47	125 885 856,02	-2 016 645,45	98,4
10	«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Ханты-Мансийске на 2016 – 2020 годы»	88 997 040,21	88 814 421,75	-182 618,46	99,8
11	«Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска на 2016 – 2020 годы»	811 351 128,16	760 692 939,38	-50 658 188,78	93,8
12	«Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» на 2016-2020 годы»	454 545 500,00	454 540 906,87	-4 593,13	100,0
13	«Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска на 2016-2020 годы»	83 715 483,44	78 891 198,14	-4 824 285,30	94,2
14	«Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	298 365 110,64	296 030 987,60	-2 334 123,04	99,2
15	«Информационное общество - Ханты-Мансийск» на 2016-2020 годы	11 759 805,23	11 306 858,60	-452 946,63	96,1
16	«Содействие развитию садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в городе Ханты-Мансийске» на 2016-2017 годы	2 362 500,00	2 328 961,30	-33 538,70	98,6

№	Наименование муниципальной программы	План на 2016 год	Исполнение за 2016 год	Отклонение от плана	Исполнение (%)
17	«Развитие внутреннего и въездного туризма в городе Ханты-Мансийске на 2016-2017 годы»	15 804 051,20	15 793 778,52	-10 272,68	99,9
18	«Развитие средств массовых коммуникаций города Ханты-Мансийска на 2016-2017 годы»	42 355 240,00	41 862 779,29	-492 460,71	98,8
19	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности города Ханты-Мансийска на 2016-2020 годы»	98 365 380,41	96 044 635,80	-2 320 744,61	97,6
20	«Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	81 546 967,42	79 893 840,42	-1 653 127,00	98,0
21	«Проектирование и строительство инженерных сетей на территории города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	123 408 741,62	122 551 484,35	-857 257,27	99,3
22	«Молодежь города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	15 474 002,00	15 458 747,44	-15 254,56	99,9
23	«Развитие муниципальной службы в городе Ханты-Мансийске» на 2016-2020 годы	391 732 182,87	382 062 784,33	-9 669 398,54	97,5
24	«Развитие отдельных секторов экономики города Ханты-Мансийска» на 2016-2020 годы	52 518 500,00	51 834 389,95	-684 110,05	98,7
	<b>Расходы на реализацию муниципальных программ:</b>	<b>7 695 145 951,33</b>	<b>7 594 551 317,37</b>	<b>-100 594 633,96</b>	<b>98,7</b>
	<b>Непрограммные расходы:</b>	<b>80 402 954,21</b>	<b>76 514 617,21</b>	<b>-3 888 337,00</b>	<b>95,2</b>
	<b>Всего расходов:</b>	<b>7 775 548 905,54</b>	<b>7 671 065 934,58</b>	<b>-205 077 604,92</b>	<b>98,7</b>