



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ПЫТЬ-ЯХ**  
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

**СЧЕТНО-КОНТРОЛЬНАЯ ПАЛАТА**

628381, Ханты - Мансийский автономный округ- Югра  
Тюменская область  
г.Пыть-Ях, 1 мкр. дом 18 «а»  
тел. (3463) 46-55-08, факс. (3463) 42-09-16  
e-mail: [MurahtanovVU@gov86.org](mailto:MurahtanovVU@gov86.org)

Главе города Пыть-Ях  
О.Л. Ковалевскому

Исх. № 70                      от 05.04.2017  
На №                          от

Уважаемый Олег Леонидович!

Направляем заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города  
за 2016 год.

Председатель

В.Ю. Мурахтанов

Приложение: 1. Заключение № 17/Д на 24 л. в 1 экз.

Красюк Н.Н.  
42-09-16

№ 01-45-2703/17-0-0  
от 06.04.2017



Заключение № 17/Д  
на отчет об исполнении бюджета города Пыть-Яха  
за 2016 год

г. Пыть-Ях

4 апреля 2016 г.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2016 год» подготовлено Счетно-контрольной палатой города Пыть-Ях в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 24 Положения о бюджетном процессе в г. Пыть-Ях, утвержденного решением Думы города Пыть-Ях от 21.03.2014 № 258 (далее – Положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения о Счетно-контрольной палате города Пыть-Ях, утвержденного решением Думы города Пыть-Ях от 29.11.2016 № 34 (далее – СКП).

В рамках проведения внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Пыть-Ях за 2016 год», в соответствии с п.1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2016 год.

***1. Анализ соответствия годового отчета «Об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2016 год» БК РФ, законодательным и нормативным правовым актам РФ, а также муниципальным правовым актам.***

Годовой отчет «Об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2016 год» (далее – Отчет), годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2016 год представлены в СКП для подготовки заключения в срок, установленный БК РФ, ст. 24 Положения о бюджетном процессе. При этом следует отметить, что годовой отчет об исполнении бюджета представлен ранее, чем годовая бюджетная отчетность ГАБС, что противоречит порядку подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета в соответствии с п.4. ст.264.4. БК РФ.

Отчет представлен 06.03.2016г. в форме проекта решения «Об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2016 год» с приложениями, состав которых соответствует требованиям ст.264.6 БК РФ, ст. 25 Положения о бюджетном процессе.

Пакет документов и материалов, предоставляемых к Отчету в обязательном порядке, представлен в СКП в соответствии с требованиями ст.264.5, 264.6 БК РФ, ст.25 Положения о бюджетном процессе. При этом, в нарушение п.3 ст.25 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом не представлена сводная оценка эффективности реализации муниципальных программ, данная информация представлена в СКП 29.03.2017г.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города за 2016 год сформирована в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (в ред. от 16.11.2016) «Об



Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (в ред. от 16.11.2016) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

В рамках внешней проверки Отчета по запросам СКП представлены дополнительные материалы (информация) по вопросам исполнения бюджета города Пыть-Ях за 2016 год.

## **2. Общая характеристика исполнения бюджета города Пыть-Ях за 2015 год.**

Бюджет города Пыть-Ях 2016 год утвержден решением Думы от 24.12.2015 № 374 «О бюджете города Пыть-Ях на 2016 год» (далее – решение Думы № 374) в следующих параметрах: **доходы 2 485 913,4 тыс. руб., расходы 2 509 164,3 тыс. руб. с дефицитом в сумме 23 250,9 тыс. руб.**

Изменения в бюджет города Пыть-Ях на 2016 год вносились пять раз. Решением Думы г. Пыть-Ях от 16.12.2016 № 39 утверждено последнее внесение изменений в бюджет города на 2016 год.

В результате внесенных в течение года решениями Думы изменений плановые показатели по доходам увеличились на 731 118,2 тыс. руб. и составили **3 076 930,7 тыс. руб.**, по расходам увеличились на 871 324,0 тыс. руб. и составили **3 240 381,1 тыс. руб.** Дефицит бюджета увеличился на 140 205,8 тыс. руб. и составил **163 456,7 тыс. руб.**

В течение отчетного финансового года, руководствуясь статьями 217, 232 БК РФ и пунктом 28 решения о бюджете города на 2016 год в сводную бюджетную роспись вносились уточнения без внесения изменений в решение о бюджете города на 2016 год.

В результате изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, уточненные годовые показатели бюджета города на 2016 год составили: по доходам **3 217 031,6 тыс. руб.**, по расходам **3 380 488,3 тыс. руб.**, дефицит бюджета составил **163 456,7 тыс. руб.**

Фактически за 2016 год бюджет города Пыть-Ях исполнен:

- по доходам в сумме 3 188 399,5 тыс. руб. или 99,1% уточненных годовых назначений;
- по расходам в сумме 3 209 107,4 тыс. руб. или 94,9% уточненных плановых расходов бюджета города;
- дефицит бюджета составил 20 707,9 тыс. руб.

В таблице №1 представлены основные итоги исполнения бюджет за 2016 год.

Таблица № 1

Наименование показателя	Утвержденные плановые назначения на 2016 год		Уточненный план на 2016 год, тыс. рублей	2016 год		
	первонач-е, тыс. рублей (Решение Думы № 374 от 24.12.2015)	изм-е, тыс. рублей (Решение Думы № 39 от 16.12.2016)		исполнено, тыс.рублей	% исполнения	
					к утвержд. плану на год	к уточн. плану на год
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4

1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4
Доходы бюджета, в том числе:	2 485 913,4	3 076 930,7	3 217 031,6	3 188 399,5	103,6	99,1
• Налоговые и неналоговые доходы	856 398,1	878 398,1	878 398,1	911 960,3	103,8	103,8
• Финансовая помощь и безвозмездные поступления, в т.ч.	1 629 515,3	2 198 532,6	2 338 633,5	2 276 439,2	103,5	97,3
От других бюджетов (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты)	1 629 515,3	2 111 296,7	2 251 397,6	2 248 487,3	106,5	99,9
Прочие безвозмездные поступления	0,0	87 235,9	87 235,9	87 512,9		
Доходы возврата остатков субсидий прошлых лет	0,0		0,0	781,2		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,0		0,0	-60 342,2		
Расходы бюджета	2 509 164,3	3 240 387,4	3 380 488,3	3 209 107,4	99,0	94,9
Дефицит бюджета (-)	-23 250,9	-163 456,7	-163 456,7	-20 707,9	-	-

Исполнение бюджета города Пыть-Ях за 2014-2016 годы приведено в таблице №2.

Таблица № 2

Наименование показателя	Исполнено за 2014 год, тыс. рублей	Исполнено за 2015 год, тыс. рублей	Исполнено за 2016 год, тыс. рублей
Доходы бюджета, в том числе:	2 810 957,5	3 532 924,2	3 188 399,5
• Налоговые и неналоговые доходы	1 139 789,6	1 069 861,0	911 960,3
• Финансовая помощь и безвозмездные поступления	1 671 167,9	2 463 063,2	2 276 439,2
Расходы бюджета	3 334 305,2	3 637 821,9	3 209 107,4
Дефицит бюджета (-)	-523 347,7	-104 897,7	-20 707,9

За прошедшие три года отмечается уменьшение дефицита бюджета: в 2016 году по сравнению с 2015 годом размер дефицита снизился на 84 189,8 тыс. руб., по сравнению с 2014 годом на 502 639,8 тыс. руб.



### 3. Исполнение доходной части бюджета города Пыть-Ях за 2016 год.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Решением Думы города Пыть-Ях от 24.12.2015 года № 374 «О бюджете города Пыть-Ях на 2016 год» (с последующими изменениями и дополнениями) утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета города. Администрирование доходов местного бюджета планировалось осуществлять 11 главными администраторами доходов. По результатам проверки установлено, что фактически исполнение доходов за 2016 год осуществлялось 13 главными администраторами доходов бюджета. Их них 12 главных администраторов доходов федерального и окружного уровня, 1 администратор местного уровня (Администрация города).

В соответствии пунктом 26 решения о бюджете города на 2016 год в перечень главных администраторов доходов бюджета, а так же в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов, вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете города, что соответствует положениям пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 23 БК РФ.

Исполнение бюджета городского округа по доходам в разрезе главных администраторов представлено в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование главного администратора доходов бюджета	Код главного администратора доходов бюджета	Отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год			
			Уточненный план		Исполнено	
			сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Администрация города Пыть-Яха исполнительно-распорядительный орган муниципального образования	040	2 548 927,0	79,2	2 504 761,8	78,6
2	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	048	4 631,0	0,1	4 638,4	0,1
3	Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	100	11 736,0	0,4	12 170,6	0,4
4	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	141	987,6	0,0	1 083,4	0,0
5	Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	182	648 185,3	20,1	663 028,7	20,8
6	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	188	1 899,2	0,1	1 948,3	0,1
7	Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	321	169,5	0,0	272,5	0,0

8	Северо-Уральское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	498	10,0	0,0	10,0	0,0
9	Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	161	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Служба государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	170	66,0	0,0	65,8	0,0
11	Ветеринарная служба Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	630	20,0	0,0	20,0	0,0
12	Служба контроля Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	660	110,0	0,0	110,0	0,0
13	Служба по контролю и надзору в сфере здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	130	100,0	0,0	100,0	0,0
14	Служба по контролю и надзору в сфере образования Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	410	190,0	0,0	190,0	0,0
<b>Доходы всего:</b>			<b>3 217 031,6</b>	<b>100,0</b>	<b>3 188 399,5</b>	<b>100,0</b>

Наибольшую долю в доходах бюджета занимают доходы, администрируемые Администрацией города – 78,6% и Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре – 20,8%.

Порядок осуществления администрацией города бюджетных полномочий главного администратора доходов утвержден постановлением администрации города Пыть-Ях от 29.12.2011 N 316-па «Об утверждении порядка осуществления главными администраторами доходов бюджета муниципального образования городской округ город Пыть-Ях, являющимися органами местного самоуправления, их структурными подразделениями и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями» (с изм.), в соответствии с которым администрация города исполняла свои полномочия главного администратора доходов бюджета.

Доходная часть бюджета г.Пыть-Ях за 2016 год исполнена в объеме 3 188 399,5 тыс. руб. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составляет 911 960,3 тыс. руб. или 103,8% от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 276 439,2 тыс. руб., что на 2,7% ниже уточненного плана.

В структуре доходов бюджета г.Пыть-Ях налоговые доходы составили 21,2% общей суммы доходов, неналоговые доходы – 7,4%, безвозмездные поступления – 71,4%.

Информация в разрезе доходов представлена в таблице № 4.

Исполнение доходов в сумме 3 188 399,5 тыс. руб. соответствует Отчету по поступлениям и выбытиям на 01 января 2017 года Управления федерального казначейства по Ханты-мансийскому автономному округу-Югре.



Таблица № 4

## Исполнение доходов бюджета в 2016 году

Доходы	Решение Думы от 16.12.2016 № 39 (тыс. рублей)	Структура, %	Уточненный план (тыс. рублей)	Структура, %	Факт 2016г. (тыс. рублей)	Структура, %	Отклонение			
							от утвержденного плана		от уточненного плана	
							сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8=6-2	9	10=6-4	11
<b>Налоговые доходы, из них:</b>	<b>659 787,3</b>	<b>21,4</b>	<b>659 787,3</b>	<b>20,5</b>	<b>675 061,3</b>	<b>21,2</b>	<b>15 274,0</b>	<b>2,3</b>	<b>15 274,0</b>	<b>2,3</b>
Налог на доходы физических лиц	465 787,6	15,1	465 787,6	14,5	470 556,2	14,8	4 768,6	1,0	4 768,6	1,0
Акцизы по подакцизным товарам	10 957,0	0,4	11 736,0	0,4	12 170,6	0,4	1 213,6	11,1	434,6	3,7
Налоги на совокупный доход	109 245,9	3,6	108 361,9	3,4	114 859,8	3,6	5 613,9	5,1	6 497,9	6,0
Налоги на имущество	67 157,0	2,2	67 262,0	2,1	70 576,8	2,2	3 419,8	5,1	3 314,8	4,9
Государственная пошлина	6 639,8	0,2	6 639,8	0,2	6 897,9	0,2	258,1	3,9	258,1	3,9
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>218 610,8</b>	<b>7,1</b>	<b>218 610,8</b>	<b>6,8</b>	<b>236 899,0</b>	<b>7,4</b>	<b>18 288,2</b>	<b>8,4</b>	<b>18 288,2</b>	<b>8,4</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	177 658,7	5,8	176 985,7	5,5	191 823,9	6,0	14 165,2	8,0	14 838,2	8,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 700,0	0,2	4 628,0	0,1	4 635,4	0,1	-64,6	-1,4	7,4	0,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 908,0	0,1	3 031,0	0,1	3 493,9	0,1	585,9	20,1	462,9	15,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	26 990,9	0,9	26 990,8	0,8	29 705,7	0,9	2 714,8	10,1	2 714,9	10,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 726,2	0,2	6 348,3	0,2	6 601,2	0,2	875,0	15,3	252,9	4,0
Прочие неналоговые доходы	627,0	0,0	627,0	0,0	638,9	0,0	11,9	1,9	11,9	1,9
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 198 532,6</b>	<b>71,5</b>	<b>2 338 633,5</b>	<b>72,7</b>	<b>2 276 439,2</b>	<b>71,4</b>	<b>77 906,6</b>	<b>3,5</b>	<b>-62 194,3</b>	<b>-2,7</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>3 076 930,7</b>	<b>100,0</b>	<b>3 217 031,6</b>	<b>100,0</b>	<b>3 188 399,5</b>	<b>100</b>	<b>111 468,8</b>	<b>3,6</b>	<b>-28 632,1</b>	<b>-0,9</b>

Доходы бюджета за 2016 год по сравнению с 2015 годом уменьшились на 344 524,7 тыс. руб. или на 9,8%.

### **3.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета.**

В течение 2016 года плановые (уточненные) показатели по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 22 000,0 тыс. руб. от первоначально утвержденного бюджета и составили 897 398,1 тыс. руб. Фактически за 2016 год налоговых и неналоговых доходов поступило в сумме 911 960,3 тыс. руб. или 103,8% уточненного плана.

По сравнению с 2015 годом налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 227 829,3 тыс. руб. или на 14,8%.

#### **3.1.1. Налоговые доходы.**

Налоговые доходы по отчету составили 675 061,3 тыс.руб. Исполнение плановых назначений по налоговым доходам составило 102,3%, доля налоговых доходов бюджета составила 21,2% общей суммы доходов. По сравнению с 2015 годом налоговые доходы сократились на 19,0% или на 158 756,2 тыс. руб. Исполнение налоговых доходов за 2015-2016гг. представлено в таблице № 5.

Таблица № 5

Доходы	Факт 2015 год		Факт 2016 год		Отклонение	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	%
<b>Налоговые доходы, из них:</b>	<b>833 817,5</b>	<b>100,0</b>	<b>675 061,3</b>	<b>100,0</b>	<b>-158 756,2</b>	<b>-19,0</b>
Налог на доходы физических лиц	678 326,2	81,4	470 556,2	69,7	-207 770,0	-30,6
Налоги на совокупный доход	80 366,6	9,6	114 859,8	17,0	34 493,2	42,9
Налоги на имущество	60 870,5	7,3	70 576,8	10,5	9 706,3	15,9
Государственная пошлина	5 783,9	0,7	6 897,9	1,0	1 114,0	19,3
Акцизы по подакцизным товарам	8 470,3	1,0	12 170,6	1,8	3 700,3	43,7

Основную долю в налоговых доходах все так же составляет налог на доходы физических лиц – 69,7%, существенно ниже доля налогов на совокупный доход и налогов на имущество – 17% и 10,5% соответственно, и от 1 до 2 % составляют доходы в виде государственной пошлины и акцизы по подакцизным товарам.

Поступление налоговых доходов в бюджет в 2016 году характеризуется следующими данными:

- налог на доходы физических лиц в 2016 году в поступил сумме 470 556,2 тыс. руб. Исполнение плана по данному налогу составило 101%. По сравнению с 2015 годом сокращение поступлений по данному виду дохода составило 207 770,0 тыс. руб. или 3,2%, согласно пояснениям администрации это произошло в связи с сокращением дополнительных нормативов с 23,9 % в 2015 году до 2,1% в 2016 году, а так же увеличением сумм возвратов НДФЛ в 2016 году по сравнению с 2015 годом по имущественным, стандартным и социальным вычетам.

- налоги на совокупный доход в 2016 году получены в сумме 114 859,8 тыс.руб., исполнение от уточненного плана составило 106,0%. По сравнению с 2015 годом поступления по данному виду налогов увеличились на 34 493,2 тыс.руб. или



на 42,9%, в основном за счет увеличения поступлений по упрощенной и патентной системам налогообложения.

- налоги на имущество поступили в сумме 70 576,8 тыс.руб., что больше планируемых на 3 314,8 тыс.руб. или на 4,9%. В состав налогов на имущество входят: налог на имущество физических лиц в сумме 7 711,6 тыс.руб., земельный налог в сумме 62 865,2 тыс.руб. По сравнению с 2015 годом налогов на имущество в бюджет города поступило больше на 9 706,3 тыс. руб. или на 15,9%.

- государственной пошлины получено 6 897,9 тыс. руб., что составляет 103,9% уточненного плана на год. По сравнению с 2015 годом доходы по данной статье увеличились на 19,3%.

- акцизов по подакцизным товарам поступило в сумме 8 470,3 тыс. руб. или 103,7% уточненного плана.

### 3.1.2. Неналоговые доходы.

В общей сумме доходов бюджета неналоговые доходы составляют 7,4%, исполнение за 2016 год составило 236 899,0 тыс. руб. или 108,4% к плану года.

По сравнению с 2015 годом неналоговые доходы незначительно увеличились. Исполнение неналоговых доходов за 2015-2016гг. представлено в таблице № 6.

Таблица № 6

Доходы	Факт 2015 год		Факт 2016 год		Отклонение	
	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	%
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>236 043,4</b>	<b>100,0</b>	<b>236 899,0</b>	<b>100,0</b>	<b>855,6</b>	<b>0,4</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	176 872,2	74,9	191 823,9	81,0	14 951,7	8,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 076,4	0,9	4 635,4	2,0	2 559,0	123,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	21 562,9	9,1	3 493,9	1,5	-18 069,0	-7,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	27 643,6	11,7	29 705,7	12,5	2 062,1	7,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 186,5	2,2	6 601,2	2,8	1 414,7	27,3
Прочие неналоговые доходы	2 701,8	1,1	638,9	0,3	-2 062,9	-76,4

Основную долю в неналоговых доходах бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 81%. Существенно ниже доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 12,5%, остальные виды неналоговых доходов составляют менее 7% в структуре неналоговых доходов.

Доходы от использования имущества получены в 2016 году в сумме 191 823,9 тыс. руб., что выше уточненного плана на 14 838,2 тыс.руб. или на 8,4%. По сравнению с 2015 годом данные доходы увеличились на сумму 14 951,7 тыс.руб. или на 8,5%, согласно пояснительной записке увеличение поступлений связано поступлением платежей за аренду земельных участков

от НК «Роснефть», по исполнительным листам и решениям суда, за аренду муниципального имущества от АО «ЮТЭК».

В состав данного вида доходов входят:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию – 31,1 тыс. руб.;
- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета города – 3,2 тыс. руб.;
- доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 190 643,9 тыс. руб.;
- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 25,8 тыс. руб.
- прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1 119,9 тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 4 635,4 тыс.руб. По сравнению с уровнем 2015 года отмечается увеличение поступления доходов по данной статье более чем в 2 раза, согласно пояснительной записке увеличение связано с поступлением средств от ООО «РН-Юганскнефтегаз».

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 29 705,7 тыс. руб. или 110,1% уточненного плана на год. По сравнению с 2015 годом поступления увеличились на 2 062,1 тыс. руб. или на 7,5%. В состав доходов от продажи активов входят:

- доходы от продажи квартир – 24 134,7 тыс. руб.,
- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности – 516,0 тыс. руб.;
- доходы от продажи земельных участков – 5 055,0 тыс. руб.

Поступление доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 6 601,2 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 3 493,9 тыс. руб., что ниже по сравнению с 2015 годом на 18 069,0 тыс. руб., что связано с получением в 2015 году компенсации затрат бюджета городского округа в сумме 21 562,9 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 638,9 тыс. руб. или 101,9% утвержденных бюджетных назначений.

### ***3.1.3. Оценка состояния задолженности (недоимки) в бюджет города.***

По состоянию на 01.01.2017г. задолженность (недоимка) по налоговым и неналоговым доходам составила 174 622,9 тыс. руб., увеличившись по сравнению с задолженностью на 01.01.2016г. на 101 917,6 тыс. руб. или на 140,2%. Сравнительный анализ задолженности в бюджет города представлен в таблице № 7.



Таблица № 7

Наименование доходов	Задолженность на 01.01.2016, тыс. руб.	Задолженность на 01.01.2017, тыс. руб.	Отклонение (+ прирост,- снижение)	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4=3-2	5
<b>Налоговые доходы</b>	<b>45 522,7</b>	<b>38 057,8</b>	<b>-7 464,9</b>	<b>-16,4</b>
Налог на доходы физических лиц	14 175,2	8 903,0	-5 272,2	-37,2
Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	13 997,7	9 342,0	-4 655,7	-33,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6 823,3	6 916,6	93,3	1,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	113,8	46,4	-67,4	-59,2
Налог на имущество физических лиц	7 986,9	9 060,3	1 073,4	13,4
Земельный налог	2 411,2	3 777,1	1 365,9	56,6
Налог на прибыль (до 1 января 2005 года)	14,6	12,4	-2,2	-15,1
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>27 182,6</b>	<b>136 565,1</b>	<b>109 382,5</b>	<b>402,4</b>
Доходы от использования имущества, находящего в государственной и муниципальной собственности	24 155,0	40 396,2	16 241,2	67,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	405,2	92 424,8	92 019,6	22 709,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 500,3	3 734,5	1 234,2	49,4
Прочие неналоговые доходы	122,1	9,6	-112,5	-92,1
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>72 705,3</b>	<b>174 622,9</b>	<b>101 917,6</b>	<b>140,2</b>

Задолженность по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2017г. составила 38 057,8 тыс. руб. В целом по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2017г. недоимка по сравнению с недоимкой по состоянию на 01.01.2016г. снизилась на 7 464,9 тыс. руб. или на 16,4 %, что является положительным фактором, вместе с тем, по налогу на имущество и по земельному налогу наблюдается ежегодное увеличение недоимки, которая по состоянию на 01.01.2017г. по сравнению с задолженностью на 01.01.2016г. увеличилась по налогу на имущество на 13,4%, по земельному налогу на 56,6%.

По неналоговым доходам задолженность по состоянию на 01.01.2017г. составила 136 565,1 тыс. руб. и по сравнению с задолженностью на 01.01.2016г. увеличилась на 109 382,5 тыс. руб. или на 402,4%. Значительное увеличение возникло в результате долгосрочной задолженности по доходам от продажи квартир в сумме 92 408,4 тыс. руб. Кроме того, произошло увеличение задолженности по арендной плате за земельные участки на 70% (13 076,1 тыс. руб.) и по арендной плате за имущество на 58% (3 042,4 тыс. руб.).

### 3.2. Безвозмездные поступления

Удельный вес безвозмездных поступлений составил 71,4% от общей суммы доходов бюджета города, что в сумме составило 2 276 439,2 тыс. руб. (99,1 % от уточненных бюджетных назначений на год).

По сравнению с 2015 годом безвозмездные поступления уменьшились на 186 624,0 тыс. руб. или на 7,6% за счет уменьшения объема всех видов безвозмездных поступлений, за исключением дотаций.

В структуре безвозмездных поступлений наибольшую долю составляют субвенции и субсидии, 44,1% и 39,3% соответственно, остальные доходы составляют менее 10% безвозмездных поступлений.

Информация по безвозмездным поступлениям представлена в таблице № 8.

Таблица № 8

Безвозмездные поступления	Факт 2015г., тыс. руб.	Уд. вес, %	Уточнен. план на 31.12.2016, тыс. руб.	Уд. вес, %	Факт 2016г., тыс. руб.	Уд. вес, %	Отклонение			
							факта 2016 от уточн. плана		факта 2016 от факта 2015	
							сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9	10=6-2	11
Дотации	219 177,2	8,9	434 121,6	8,8	434 121,6	8,9	0,0	0,0	214 944,4	98,1
Субсидии	968 429,7	39,3	740 143,6	39,4	737 240,5	39,3	-2 903,1	-0,4	-231 189,2	-23,9
Субвенции	1 087 256,4	44,1	1 052 994,2	43,8	1 052 988,5	44,1	-5,7	0,0	-34 267,9	-3,2
Иные межбюджетные трансферты	108 571,3	4,4	24 138,2	4,4	24 136,7	4,4	-1,5	0,0	-84 434,6	-77,8
Прочие безвозмездные поступления	125 036,1	5,1	87 235,9	5	87 512,9	5,1	277,0	0,3	-37 523,2	-30,0
Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	2 163,1	0,1		0	781,2	0	781,2		-1 381,9	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-47 570,6	-1,9			-60 342,2		-60 342,2		-12 771,6	
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 463 063,2</b>	<b>100</b>	<b>2 338 633,5</b>	<b>100</b>	<b>2 276 439,2</b>	<b>100</b>	<b>-62 194,3</b>	<b>-2,7</b>	<b>-186 624,0</b>	<b>-7,6</b>

Безвозмездные поступления в бюджет в 2016 году характеризуется следующими данными:

- дотации - 434 121,6 тыс. руб. или 100% уточненных бюджетных назначений; доля дотаций в общих доходах бюджета составляет 13,6%;
- субвенции - 1 052 988,5 тыс. руб. или 100% плановых назначений, удельный вес субвенций в общих доходах бюджета составляет 33%.
- субсидии - 737 240,5 тыс. руб. или 99,6% уточненных бюджетных назначений, удельный вес субвенций в общих доходах бюджета составляет 23,1%. Предоставление субсидий осуществляется в соответствии с программами, принятыми законами РФ, ХМАО-Югры, на основании заключенных соглашений.
- иные межбюджетные трансферты – 24 136,7 тыс. руб. или 100% уточненных бюджетных назначений.



- прочие безвозмездные поступления составили 87 512,9 тыс.руб. или 100,3% уточненных бюджетных назначений, из них:

1) согласно договорам целевого пожертвования с ООО «РН-Юганскнефтегаз» 77 465,0 тыс. руб.:

- на проведение работ по благоустройству территории города, реконструкцию, строительство и ремонт объектов, ПИР, улучшение МТБ, проведение мероприятий, реализация программ - 68 750,0 тыс.руб.;

- на улучшение материально-технической базы дошкольных общеобразовательных учреждений г.Пыть-Ях - 5 990,0 тыс.руб.;

- на поощрение талантливых педагогов в конкурсе «Учитель года» - 65,0 тыс. руб.

- на поддержание и организацию деятельности «Роснефть-классов»; развитие МТБ школ, в которых действуют РН-классы (МБОУ «СОШ №1»); поощрение победителей олимпиад, их преподавателей и выпускников школ города за особые успехи в учении; поддержку и развитие проектов ранней профилизации школьников среднего звена - 2 250,0 тыс. руб.;

- на выплаты денежных вознаграждений участникам ВОВ - 410,0 тыс. руб.

2) поступления от предприятий города в сумме 10 047,9 тыс. руб.

Кроме того, в 2016 году получены доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 781,2 тыс. руб., а так же произведен возврат из бюджета города остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 60 342,2 тыс. руб.

#### ***4. Исполнение расходов бюджета города Пыть-Ях за 2016 год.***

Решением Думы № 374 расходы бюджета города Пыть-Ях на 2016 год утверждены в сумме 2 509 164,3 тыс. руб. по 12 разделам функциональной классификации расходов в соответствии с бюджетным законодательством. Отдельными приложениями к бюджету представлены расходы бюджета по функциональной и ведомственной классификации расходов с обязательным выделением расходов, осуществляемых за счет субвенций в соответствии с нормами бюджетного законодательства.

В результате изменений и уточнений в течение года плановые показатели расходной части бюджета были увеличены на 871 324,0 тыс. руб. и составили 3 380 488,3 тыс. руб. Наибольшее увеличение в суммарном выражении произошло по разделам 07 «Образование» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 570 893,9 тыс. руб.

Кассовое исполнение составило 3 209 107,4 тыс. руб. или 94,9% от уточненных плановых назначений.

Бюджет города Пыть-Ях имеет социальную направленность. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают разделы: 07 «Образование» - 48,4%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,9%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 10,2%.

Сравнительные данные Отчета по расходам в разрезе функциональной классификации расходов представлены в таблице № 9.

Таблица № 9

## Исполнение расходов бюджета за 2016 год в разрезе функциональной классификации расходов

№ п/п	Наименование	Раз- дел	Утвержденные плановые назначения на 2016 год				Уточненный план		Кассовое исполнение		Исполнение к утвержденному плану 2016 года		Исполнение к уточненному плану 2016 года	
			первоначальные, Решение Думы № 374 от 24.12.2015		измененные, Решение Думы № 39 от 16.12.2016									
			сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=10-6	13	14=10-8	15
1	Общегосударственные вопросы	01	329 591,4	13,1	348 745,2	10,8	362 280,9	10,7	355 030,9	10,5	6 285,7	101,8	-7 250,0	98,0
2	Национальная оборона	02	3 600,0	0,1	4 353,0	0,1	5 248,4	0,2	5 227,4	0,2	874,4	120,1	-21,0	99,6
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	34 674,0	1,4	35 454,0	1,1	35 998,4	1,1	35 206,0	1,0	-248,0	99,3	-792,4	97,8
4	Национальная экономика	04	213 076,3	8,5	297 287,2	9,2	311 166,2	9,2	302 336,4	8,9	5 049,2	101,7	-8 829,8	97,2
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	160 144,4	6,4	376 371,2	11,6	546 372,3	16,2	536 029,1	15,9	159 657,9	142,4	-10 343,2	98,1
6	Охрана окружающей среды	06	1 110,0	0,0	1 820,3	0,1	1 820,3	0,1	1 697,2	0,1	-123,1	93,2	-123,1	93,2
7	Образование	07	1 499 814,3	59,8	1 728 227,0	53,3	1 684 480,3	49,8	1 634 529,5	48,4	-93 697,5	94,6	-49 950,8	97,0
8	Культура, кинематография	08	113 365,4	4,5	178 447,3	5,5	172 096,2	5,1	155 311,8	4,6	-23 135,5	87,0	-16 784,4	90,2
9	Социальная политика	10	103 536,6	4,1	149 025,2	4,6	139 989,9	4,1	134 985,8	4,0	-14 039,4	90,6	-5 004,1	96,4
10	Физическая культура и спорт	11	25 300,4	1,0	96 185,1	3,0	96 563,5	2,9	24 497,3	0,7	-71 687,8	25,5	-72 066,2	25,4
11	Средства массовой информации	12	23 700,5	0,9	23 220,9	0,7	23 220,9	0,7	23 019,4	0,7	-201,5	99,1	-201,5	99,1
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1 251,0	0,0	1 251,0	0,0	1 251,0	0,0	1 236,6	0,0	-14,4	98,8	-14,4	98,8
Итого			2 509 164,3	100,0	3 240 387,4	100,0	3 380 488,3	100,0	3 209 107,4	100,0	-31 280,0	99,0	-171 380,9	94,9



Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 171 380,9 тыс. руб. Самое низкое исполнение наблюдается по разделам 10 «Физическая культура и спорт» - 25,4%, 08 «Культура и кинематография» - 90,2%, 06 «Охрана окружающей среды» - 93,2%. По остальным разделам исполнение составило более 95%.

По сравнению с 2015 годом расходы бюджета уменьшились на 428 714,6 тыс. руб. или на 11,8%, в том числе уменьшение произошло по семи разделам, по пяти разделам расходы увеличились (таблица № 10).

Таблица № 10

**Исполнение расходной части бюджета города в 2015-2016 годах**

Наименование	Раз-дел	Факт 2015г.		Факт 2016г.		Отклонение	
		сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8
Общегосударственные вопросы	01	309 222,3	8,5	355 030,9	8,5	45 808,6	14,8
Национальная оборона	02	5 555,1	0,2	5 227,4	0,1	-327,7	-5,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	35 717,0	1,0	35 206,0	1	-511,0	-1,4
Национальная экономика	04	286 785,6	7,9	302 336,4	7,9	15 550,8	5,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 120 813,1	30,8	536 029,1	30,8	-584 784,0	-52,2
Охрана окружающей среды	06	1 044,5	0,0	1 697,2	0	652,7	62,5
Образование	07	1 530 339,7	42,1	1 634 529,5	42,1	104 189,8	6,8
Культура и кинематография	08	191 401,1	5,3	155 311,8	5,3	-36 089,3	-18,9
Социальная политика	10	104 234,4	2,9	134 985,8	2,9	30 751,4	29,5
Физическая культура и спорт	11	26 022,8	0,7	24 497,3	0,7	-1 525,5	-5,9
Средства массовой информации	12	25 298,0	0,7	23 019,4	0,7	-2 278,6	-9,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1 388,4	0,0	1 236,6	0	-151,8	-10,9
<b>ИТОГО</b>		<b>3 637 822,0</b>	<b>100</b>	<b>3 209 107,4</b>	<b>100</b>	<b>-428 714,6</b>	<b>-11,8</b>

В соответствии с пунктом 2 статьи 21 БК РФ Решением о бюджете города на 2016 год утверждена ведомственная структура расходов бюджета и в том числе в ее составе перечень главных распорядителей средств бюджета города.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета главными распорядителями бюджетных средств в 2016 году являлись Дума города и Администрация города.

Организация исполнения бюджета города в 2016 году осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи, порядок ведения которой определен приказом комитета по финансам администрации города от 05.06.2013г. № 11 (с изменениями) «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования и бюджетных росписей главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджета муниципального образования (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)».

В таблице № 11 приведены сравнительные данные Отчета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) ведомственной

классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2016 год и изменения к 2015 году.

Таблица № 11

Наименование ГАБС	Код	Факт 2015г., тыс. руб.	Уточненный план 2016г., тыс. руб.	Факт 2016г., тыс. руб.	Отклонение			
					к плану 2016 года		к факту 2015 года	
					сумма	%	сумма	%
1		2	3	4	5=4-3	6	7=4-2	8
Дума г.Пыть-Ях	010	36 740,8	42 374,7	41 446,9	-927,8	-2,2	4 706,1	12,8
Администрация г.Пыть-Ях	040	3 601 081,1	3 338 113,6	3 167 660,5	-170 453,1	-5,1	-433 420,6	-12,0
<b>ИТОГО</b>		<b>3 637 821,9</b>	<b>3 380 488,3</b>	<b>3 209 107,4</b>	<b>-171 380,9</b>	<b>-5,1</b>	<b>-428 714,5</b>	<b>-11,8</b>

Неисполненные плановые назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью на 31.12.2016г., составили в объеме 171 380,9 тыс. руб., тем не менее, следует отметить как положительный фактор снижение в 2016 году уровня неисполненных бюджетных ассигнований по сравнению с 2015 годом на 24,2% (2015 год – 226 135,3 тыс. руб.).

Исполнение расходов бюджета за 2016 год по группам видов расходов представлено в таблице № 12.

Таблица № 12  
(тыс. руб.)

Код	Наименование вида расходов	Плановые назначения на 2016 год (Решение Думы от 24.12.2015 №374)	Уточненный план на 2016 год (сводная бюджетная роспись на 30.12.2016)	Кассовое исполнение за 2016 год	Доля, %	Отклонение факта от уточненного плана	
						сумма	%
1	2	3	4	5		6=5-4	7
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	429 411,0	437 178,3	433 182,4	13,5	-3 995,9	-0,9
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	227 113,0	296 650,7	276 189,2	8,6	-20 461,5	-6,9
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	48 031,6	120 903,3	116 173,6	3,6	-4 729,7	-3,9
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	33 029,5	663 195,7	575 333,4	17,9	-87 862,3	-13,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 574 446,5	1 539 727,9	1 488 974,1	46,4	-50 753,8	-3,3



611	Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	826 702,9	813 923,4	783 899,5	24,4	-30 023,9	-3,7
612	Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	7 476,1	16 831,7	14 717,1	0,5	-2 114,6	-12,6
621	Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	695 772,7	684 194,0	667 378,2	20,8	-16 815,8	-2,5
622	Субсидии автономным учреждениям на иные цели	36 952,7	17 832,2	16 032,9	0,5	-1 799,3	-10,1
630	Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	7 542,1	6 946,5	6 946,5	0,2	0,0	0,0
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 251,0	1 251,0	1 236,6	0,0	-14,4	-1,2
800	Иные бюджетные ассигнования	195 881,7	321 581,4	318 018,1	9,9	-3 563,3	-1,1
810	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	189 582,7	312 146,4	310 127,5	9,7	-2 018,9	-0,6
Итого		2 509 164,3	3 380 488,3	3 209 107,4	100,0	-171 380,9	-5,1

Наибольшее увеличение плановых показателей, от первоначально запланированных, в суммарном выражении наблюдается по видам расходов 400 - капитальные вложения (630 166,2 тыс. руб.) и 810 - субсидии юридическим лицам (122 563,7 тыс. руб.).

Наибольшую долю в расходах бюджета составляют субсидии бюджетным и автономным учреждениям – 46,2%.

Наибольшее неисполнение в суммарном выражении составило по капитальным вложениям – 87 862,3 тыс. руб. (не исполнены бюджетные ассигнования: на строительство КНС-6 в мкр. 6 «Пионерный» в сумме 1 146,1 тыс. руб. (100%), на реконструкцию ГДК «Россия» 14 340,3 тыс. руб. (21,6%), на строительство ФСК с ледовой ареной в сумме 61 573,7 тыс. руб. (99,7%), на строительство хоккейного корта с пунктом проката в сумме 9 726,6 тыс. руб. (99,5%)), а так же по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям – 50 753,8 тыс. руб.

По виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, по элементу 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в том числе отражены расходы на проведение выборов в муниципальном образовании в сумме 8 000,0 тыс. руб., исполнение составило 100%.

#### **4.1. Исполнение программных мероприятий и непрограммные направления деятельности.**

##### **4.1.1. Расходы на реализацию программных мероприятий.**

Решением о бюджете города на 2016 год бюджетные ассигнования на программные мероприятия были запланированы в сумме 2 429 074,7 тыс. руб. на реализацию 18 муниципальных программ (по одной муниципальной программе финансирование на 2016 год не предусмотрено) и 1 ведомственной целевой программы. В ходе исполнения бюджета в плановые назначения вносились изменения и уточнения, в результате которых программные расходы бюджета увеличились на 866 381,4 тыс. руб. и составили 3 325 456,1 тыс. руб.

Расходы бюджета на реализацию программных мероприятий за 2016 год составили в сумме 3 154 188,0 тыс. руб. или 94,9% от уточненного плана, доля в общих расходах бюджета за 2016 год составила 98,3%. В 2015 году доля программных средств в общей сумме расходов составляла 95,8% или 3 486 196,2 тыс. руб.

Данные об объемах финансирования, направленных на реализацию программных мероприятий в 2016 году, представлены в таблице № 13.

Таблица № 13

№ п/п	Наименование программы	Решение Думы от 24.12.2015 № 374	Уточненн ый план на 2016 год	Исполнено за 2016 год		Отклонение от уточненного плана	
				сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7=5-4	8
1	Развитие образования в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	1 367 181,5	1 544 067,3	1 503 470,1	97,4	-40 597,2	-2,6
2	Социальная поддержка жителей муниципального образования городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	73 091,5	67 678,3	66 386,9	98,1	-1 291,4	-1,9
3	Доступная среда в г. Пыть-Ях на 2016-2020 годы	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4	Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	160 981,4	221 182,7	200 514,8	90,7	-20 667,9	-9,3
5	Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	84 969,8	157 784,7	79 704,8	50,5	-78 079,9	-49,5
6	Содействие занятости населения в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	6 997,1	6 768,7	6 644,0	98,2	-124,7	-1,8



7	Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	12 311,0	34 445,9	34 437,4	100,0	-8,5	0,0
8	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей муниципального образования городской округ город Пыть-Ях в 2016-2020 годах	89 862,7	420 128,3	413 326,2	98,4	-6 802,1	-1,6
9	Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	42 771,3	114 627,8	112 504,7	98,1	-2 123,1	-1,9
10	О государственной политике в сфере обеспечения межнационального согласия, гражданского единства, отдельных прав и законных интересов граждан, а также вопросах обеспечения общественного порядка и профилактики экстремизма, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях в 2016-2020 годах	11 593,4	12 793,4	12 409,5	97,0	-383,9	-3,0
11	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	21 399,3	21 840,6	21 405,4	98,0	-435,2	-2,0
12	Обеспечение экологической безопасности муниципального образования городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	1 110,0	1 820,3	1 697,2	93,2	-123,1	-6,8
13	Социально-экономическое развитие, инвестиции муниципального образования городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	8 964,4	52 677,5	48 445,7	92,0	-4 231,8	-8,0
14	Информационное общество муниципального образования городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	4 803,9	5 067,5	5 066,8	100,0	-0,7	0,0
15	Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	148 577,9	180 562,3	177 651,6	98,4	-2 910,7	-1,6
16	Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	1 751,0	1 751,0	1 236,6	70,6	-514,4	-29,4
17	Развитие гражданского общества муниципального образования городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	30 176,9	28 993,8	28 819,1	99,4	-174,7	-0,6
18	Управление муниципальным имуществом муниципального образования городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	27 360,7	68 273,0	65 582,7	96,1	-2 690,3	-3,9
19	Создание условий для обеспечения деятельности исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления, развития муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы	291 991,4	296 383,6	292 401,1	98,7	-3 982,5	-1,3

20	Благоустройство города Пыть-Ях на 2014-2016 годы	73 179,5	88 609,4	83 176,4	93,9	-5 433,0	-6,1
ИТОГО:		2 459 074,7	3 325 456,1	3 154 881,0	94,9	-170 575,1	-5,1

Процент освоения средств по проведению программных мероприятий в 2016 году составляет от 50,5% до 100,0%.

Наиболее низкое освоение средств сложилось по следующим программам:

- «Развитие физической культуры и спорта» - 50,5%, не освоены средства на строительство ФСК с ледовой ареной в сумме 61 573,7 тыс. руб. и на строительство хоккейного корта с пунктом проката в сумме 9 726,6 тыс. руб.;

- «Управление муниципальными финансами» - 70,6 %, не использованы средства резервного фонда в сумме 500,0 тыс. руб.

Так же не освоены средства по программам:

- «Развитие образования» в сумме 40 597,2 тыс. руб., в том числе по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям в сумме 36 343,3 тыс. руб.;

- «Развитие культуры и туризма» в сумме 20 667,9 тыс. руб., в том числе на реконструкцию ГДК «Россия» в сумме 14 340,4 тыс. руб., по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям в сумме 5 991,7 тыс. руб.

В соответствии со ст.15 Положения о бюджетном процессе ежегодно проводится оценка эффективности реализации муниципальных программ. Согласно представленной сводной информации об эффективности и результативности муниципальных программ и ведомственных целевых программ, эффективность реализации программ за 2016 год составила от 90,2 до 131,4 %. Таким образом, неэффективные или низкорезультативные программы отсутствуют.

#### ***4.1.2. Расходы на реализацию непрограммных мероприятий.***

Финансирование непрограммных направлений деятельности в 2016 году составило 54 226,4 тыс. руб. или 98,5% от уточненного плана. В 2016 году непрограммные расходы были направлены на:

- обеспечение деятельности муниципальных органов местного самоуправления – 39 876,9 тыс. руб. (в 2015 году – 49 077,6 тыс. руб.);
- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 5 227,4 тыс. руб. (в 2015 году - 5 555,1 тыс. руб.);
- проведение выборов в муниципальном образовании – 8 000,0 тыс. руб.;
- выполнение полномочий Думы г.Пыть-Ях в сфере наград и почетных званий – 1 122,1 тыс. руб. ( в 2015 году – 1 401,2 тыс. руб.).

#### ***4.2. Дорожный фонд города Пыть-Ях.***

В соответствии с Решением о бюджете на 2016 год объем дорожного фонда города Пыть-Ях на 2016 год (далее – Дорожный фонд города) составил 89 594,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города корректировка Дорожного фонда города осуществлена в сторону увеличения на 8,8% или на 7 885,6 тыс. рублей, в результате уточненный объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда



города 2016 года составил 97 480,5 тыс. рублей. В основном уточнение бюджетных ассигнований Дорожного фонда города 2016 года произошло за счет собственных доходных источников бюджета города.

Расходы за счет средств фонда произведены в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в сумме 94 976,2 тыс. руб. (средства бюджета автономного округа – 39 671,3 тыс. руб., средства бюджета города – 55 304,9 тыс. руб.), в том числе:

- ✓ 41 878,9 тыс. руб. или 94,4% плановых назначений на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог, из них 40 852, 2 тыс. руб. ремонт дороги ул. Нефтяников;
- ✓ 53 097,3 тыс. руб. или 100% плановых назначений на содержание и ремонт улично-дорожной сети города, содержание светофорных объектов.

**4.3.** В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ Решением о бюджете на 2016 год утвержден размер резервного фонда администрации города в сумме 500,0 тыс. руб. Использование средств резервного фонда в 2016 году не производилось.

**4.4.** Публичные нормативные обязательства исполнены в сумме 38 255,2 тыс. руб. или 97,4% от уточненного плана на год (в 2015 году – 65 991, 6 тыс. руб.).

**4.5.** Бюджетные инвестиции за 2016 год составили 575 333,4 тыс. руб. или 86,8% утвержденного плана. Доля бюджетных инвестиций в общем объеме расходов составила 17,9%.

Исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Пыть-Ях в 2016 году представлено в таблице № 14.

Таблица № 14

Наименование	План 2016г., тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	% исп.
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в рамках мероприятия "Приобретение объектов недвижимого имущества для размещения дошкольных и (или) общешкольных мероприятий" муниципальной программы "Развитие образования в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы" (Детский сад на 260 мест в 3 мкр.)	199 348,4	199 348,4	100,0
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в рамках мероприятия "Приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений" муниципальной программы "Социальная поддержка жителей муниципального образования городской округ город Пыть-Ях на 2016-2020 годы"	10 395,8	10 395,8	100,0

Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» муниципальной программы "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей муниципального образования городская округ город Пыть-Ях в 2016-2020 годах"	17 773,6	17 773,7	100,0
Приобретение жилья, в целях реализации муниципальными образованиями автономного округа (городскими округами и муниципальными районами) полномочий в области жилищных отношений, установленных законодательством Российской Федерации за счет средств бюджета города	295 571,6	294 828,0	99,7
Строительство КНС в мкр.№6 «Пионерный» в г.Пыть-Ях	1 146,1	0,0	0,0
Реконструкция ВОС-1 (2 очередь)	1 025,8	693,8	67,6
Реконструкция ГДК Россия	66 384,8	52 044,4	78,4
Физкультурно-спортивный комплекс с ледовой ареной в 1 мкрн. г. Пыть-Ях	61 778,7	205,0	0,3
Хоккейный корт с пунктом проката в мкр.№ 6 "Пионерный"	9 770,9	44,3	0,5
<b>Итого</b>	<b>663 195,7</b>	<b>575 333,4</b>	<b>86,8</b>

## 5. Дефицит бюджета и управление муниципальным долгом.

**5.1.** Первоначально решением о бюджете г. Пыть-Ях на 2016 год размер дефицита городского бюджета был установлен в сумме 23 250,9 тыс. руб. В течение года в источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Пыть-Ях на 2016 год вносились уточнения, в результате которых размер дефицита увеличился на 140 205,8 тыс. руб. и составил 163 456,7 тыс. руб. Размер дефицита бюджета города, уточненный в течение года, не превышал процентного предела, установленного п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически в 2016 году бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 20 707,9 тыс. руб. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города за 2016 год представлены в таблице № 14.

Таблица № 14

Наименование показателя	Утверждено первоначально, тыс. руб.	Уточнено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, всего</b>	<b>23 250,9</b>	<b>163 456,6</b>	<b>20 707,9</b>
Получение кредитов кредитных организаций	0	141 884,1	85 000,0
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	107 945,7		
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы	-84 708,9	-84 708,9	-84 708,9
Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд)	14,1	14,1	14,1
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	106 267,3	20 402,7



**5.2.** По состоянию на 1 января 2016 года муниципальный долг составлял 220 563,8 тыс. руб., что подтверждено данными долговой книги, в том числе бюджетный кредит в сумме 84 708,9 тыс. руб., муниципальные гарантии в сумме 135 854,9 тыс. руб.:

- МУП «УГХ» - 33 000 тыс. руб. (№ 23 от 24.07.2012);
- МУП «УГХ» - 20 000 тыс. руб. (№ 26 от 22.03.2013);
- МУП «УГХ» - 80 000,0 тыс. руб. (№ 29 от 23.04.2014);
- МУП «Пыть-Яхторгсервис» - 2 854,9 тыс. руб. (№ 27 от 28.11.2013);

По данным долговой книги, муниципальный долг по состоянию на 1 января 2017 года составил 261 756,0 тыс. руб., в том числе кредиты от кредитных организаций в сумме 85 166,0 тыс. руб., муниципальные гарантии в сумме 176 590,0 тыс. руб.:

- МУП «УГХ» - 14 000,0 тыс. руб. (№ 23 от 24.07.2012);
- МУП «УГХ» - 3 923,3 тыс. руб. (№ 26 от 22.03.2013);
- МУП «УГХ» - 67 000,0 тыс. руб. (№ 29 от 23.04.2014);
- МУП «УГХ» - 91 666,7 тыс. руб. (муниципальная гарантия № 31 от 08.06.2016 выдана МУП «УГХ» в 2016 году в обеспечение обязательств по договору кредитной линии № 0091-ЛВ/16-0012 от 08.06.2016 года, заключенному с ПАО «Ханты-Мансийский банк Открытие» в сумме 100 000,0 тыс. руб. для погашения кредиторской задолженности за энергоресурсы перед поставщиками газа и электроэнергии).

В течение 2016 года частично погашены муниципальные гарантии МУП «УГХ» в общей сумме 56 410,0 тыс. руб., полностью погашена муниципальная гарантия МУП «Пыть-Яхторгсервис» в сумме 2 854,9 тыс. руб.

В течение 2016 года кредитов (займов) юридическим и физическим лицам не выдавалось, возврат ранее выданных займов физическим лицам составил 14,1 тыс. руб.

В 2016 году полностью погашен бюджетный кредит в сумме 84 708,9 тыс. руб.

В 2016 году заключен муниципальный контракт № 0187300019416000180-0269542-01 от 29.08.2016 года с ПАО «Совкомбанк», для частичного покрытия дефицита, сроком на 60 месяцев, кредит оформлен в виде возобновляемой кредитной линии со свободным режимом выборки и свободным режимом гашения. Остаток задолженности по основному долгу по состоянию на 01.01.2017 года составил 85 000,0 тыс. руб., по начисленным процентам 166,0 тыс. руб.

## **6. Бюджетная отчетность по исполнению бюджета за 2016 год.**

Отчет об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2016 год составлен на основании бюджетной отчетности получателей, распорядителей, главных распорядителей бюджетных средств, администраторов, главных администраторов доходов бюджета, администраторов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Объем представленной бюджетной отчетности по исполнению бюджета города за 2016 год в целом соответствует пунктам 179, 217, 218 Инструкции № 191н.

При проверке бюджетной отчетности установлены следующие нарушения.

В нарушение п.4 Инструкции № 191н в представленной бюджетной отчетности отсутствует оглавление. Сброшюрована и пронумерована бюджетная отчетность в составе всего представленного пакета документов.

## **7. Выводы и предложения.**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета города Пыть-Ях и проект Решения Думы города «Об исполнении бюджета города Пыть-Ях за 2016 год» представлены администрацией города в Счетно-контрольную палату с соблюдением установленного бюджетным законодательством требований по составу и срокам его исполнения.

При этом, годовой отчет об исполнении бюджета представлен ранее, чем годовая бюджетная отчетность ГАБС, что противоречит порядку подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета в соответствии с п.4. ст.264.4. БК РФ; в нарушение п.3 ст.25 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом не представлена сводная оценка эффективности реализации муниципальных программ.

2. Показатели Годового отчета об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий из бюджета города Пыть-Ях, подтверждены бюджетной отчетностью, и являются достоверными.

3. При внешней проверке бюджетной отчетности, в том числе главных администраторов бюджетных средств, установлены несоответствия и нарушения, в целом не повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Пыть-Ях за 2016 год, Счетно-контрольная палата считает возможным сделать вывод о достоверности годового отчета об исполнении бюджета города Пыть-Ях, представленного в форме проекта Решения Думы города «Об исполнении бюджета города Пыть-Ях за 2016 год» и считает возможным:

### **1. Думе города Пыть-Ях:**

1.1 Годовой отчет об исполнении бюджета года Пыть-Ях за 2016 год рекомендовать к утверждению.

### **2. Администрации города Пыть-Ях:**

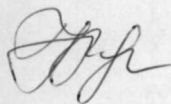
2.1. Обеспечить составление и представление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.



2.2. Обеспечить представление годового отчета об исполнении бюджета в Счетно-контрольную палату в установленные сроки, но не ранее представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, иных материалов и документов, предусмотренных ст.25 Положения о бюджетном процессе.

2.3. Активизировать работу по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

Заместитель председателя  
счетно-контрольной палаты  
города Пыть-Ях



Н.Н. Красюк