**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

**«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год**

**и плановый период 2022 и 2023 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 (с изменениями от 28.05.2020 № 595) (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

В КСП ХМР представлено Решение о бюджете с документами и материалами 14.12.2020, что соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе с учетом особенностей применения отдельных его положений в 2020 году.

КСП ХМР отмечает, что Проект решения внесен администрацией на рассмотрение представительным органом Ханты-Мансийского района 14.12.2020, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе с учетом особенностей применения отдельных их положений в 2020 году.

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения соблюден.

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе, принимая во внимание постановление администрации Ханты-Мансийского района от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями от 20.07.2020 № 194) установлены порядок и сроки составления Проекта решения.

Документы и материалы в КСП ХМР предоставлены в соответствии с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2021 год;

2. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2022-2023 годы;

3. Перечень главных администраторов доходов бюджета района;

4. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района;

5. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2021 год;

6. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2022-2023 годы;

7. Ведомственная структура расходов бюджета района на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2021 год;

8. Ведомственная структура расходов бюджета района на плановый период по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2022-2023 годы;

9. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2021 год;

10. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2022-2023 годы;

11. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2021 год;

12. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2022-2023 годы;

13. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2021 год;

14. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2022-2023 годы;

15. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году;

16. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022-2023 годах;

17. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2021 год;

18. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2022 год;

19. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2023 год;

20. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2021 год;

21. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2022-2023 годы;

22. Перечень объектов муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в 2021-2023 годах;

23. Перечень субсидий, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района в 2021 году и плановом периоде на 2022-2023 годы;

24. Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

25. Перечень главных распорядителей средств бюджета района в составе ведомственной структуры расходов бюджета района на 2021 год.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ непосредственное составление Проекта решения произведено финансовым органом, а именно комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района.

В соответствии с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, с учетом Положения о бюджетном процессе бюджет утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2019 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характер-ки** | **2020 год (оценка)** | **2021 год** | | | **2022 год** | | | **2023 год** | | |
| **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **% откл. к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **% откл. к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **%**  **откл. к пред. году** |
| Доходы | 3 951 491,2 | 4 019 311,4 | 67 820,2 | 101,7 | 3 763 241,3 | -256 070,1 | 93,6 | 3 816 314,1 | 53 072,8 | 101,4 |
| Расходы | 4 271 577,9 | 4 167 070,2 | -104 507,7 | 97,6 | 3 813 562,7 | -353 507,5 | 91,5 | 3 830 981,4 | 17 418,7 | 100,5 |
| Дефицит | -320 086,7 | -147 758,8 |  |  | -50 321,4 |  |  | -14 667,3 |  |  |

Общий объем доходов бюджета района в 2021 году предусмотрен в сумме – 4 019 311,4 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений на 2020 год на 67 820,2 тыс. рублей или 1,7 %.

Общий объем расходов бюджета района в 2021 году предусмотрен в сумме – 4 167 070,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов на 2020 год на 104 507,7 тыс. рублей или 2,4 %.

Общий объем доходов бюджета района в 2022 году предусмотрен в сумме – 3 763 241,3 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2021 год на 256 070,1 тыс. рублей или 6,4 %.

Общий объем расходов бюджета района в 2022 году предусмотрен в сумме – 3 813 562,7 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов на 2021 год на 353 507,5 тыс. рублей или 8,5 %.

Общий объем доходов бюджета района в 2023 году предусмотрен в сумме – 3 816 314,1 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2022 год на 53 072,8 тыс. рублей или 1,4 %.

Общий объем расходов бюджета района в 2023 году предусмотрен в сумме – 3 830 981,4 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов на 2022 год на 17 418,7 тыс. рублей или 0,5 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2021 год – 17 000,0 тыс. рублей, на 2022 год – 15 000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 15 000,0 тыс. рублей. Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 (с изменениями) утвержден Порядок выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района. Требования статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2021 год – 4 615,8 тыс. рублей, на 2022 год – 4 615,8 тыс. рублей, на 2023 год – 4 615,8 тыс. рублей. Решением Думы Ханты-Мансийского района от 30.11.2012 № 192 (с изменениями) утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района. Требования статьи 179.4. Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

В 2021 году Проектом решения дефицит бюджета установлен 147 758,8 тыс. рублей, 2022 год – 50 321,4 тыс. рублей, 2023 год – 17 667,3 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ, то есть размер не превышает предельного значения. Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

**2. Доходы бюджета Ханты-Мансийского района**

**на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы**

В исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов бюджета Ханты-Мансийского района утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского района, главными администраторами которых являются: администрация Ханты-Мансийского района (распоряжение от 20.06.2017 № 607-р, изменения внесены распоряжениями от 06.08.2019 № 789-р, от 15.12.2020 № 1343-р), комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 26.05.2017 № 06-03-05/78, изменения внесены приказами [от 13.09.2019 № 01-09/91](http://hmrn.ru/about/budget/caab/2019/01-09-91%D0%B0%20%20%D0%9E%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%81%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%B8%D0%B7%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%B2%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%83.doc), от 30.11.2020 № 01-08/124), департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 23.03.2017 № 269-п, изменения внесены приказами от 15.07.2019 № 574-п, от 24.04.2020 № 343-п), комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 275-О, изменения внесены приказами от 01.08.2019 № 06-Пр-494-О/2019, от 18.03.2020 № 06-Пр-202-О), департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 179-п, изменения внесены приказами от 14.05.2018 № 155-п, от 27.02.2020 № 19-п). Перечень главных администраторов доходов бюджета Ханты-Мансийского района представлен в приложении 3 к Проекту решения. Муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» (приказ от 27.02.2017 № 31-о.д.) числится в составе главных администраторов доходов бюджета Ханты-Мансийского района.

Замечание контрольно-счетной палаты по приведению методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского района в соответствие с требованиями постановления Правительства РФ от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» учтено следующими администраторами доходов бюджета Ханты-Мансийского района:

департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (приказ [от 27.02.2020 № 19-п «О внесении изменений в приказ от 12.04.2017 № 179-п «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования, администрируемых департаментом строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района](http://hmrn.ru/about/budget/regul-info/prikazy-komiteta/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%B7%20%D0%94%D0%A1%D0%90%D0%B8%D0%96%D0%9A%D0%A5%20%D0%BE%D1%82%2017.01.2020%20%E2%84%96%203-%D0%BF.pdf)»),

комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района (приказ [комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района от 18.03.2020 № 06-Пр-202-О «О внесении изменений в приказ комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района от 01.08.2019 № 06-Пр-494-О/2019 «О методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского района, главным администратором которых является комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района](http://hmrn.ru/about/budget/regul-info/prikazy-komiteta/EDS_%D0%9E%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%81%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%B8%D0%B7%D0%BC%20%D0%B2%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BA%20494%20%D0%BE%D1%82%2001.08.2019.pdf)».

В связи с ликвидацией МКУ Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» (распоряжение от 26.05.2020 № 482-р) изменения в локальные акты учреждения не вносились.

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год планируются в объеме 4 019 311,4 тыс. рублей, что больше на 404 204,8 тыс. рублей или 11,2 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2020 года (3 615 106,6 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 1 715 973,8 тыс. рублей, что больше на 184 430,8 тыс. рублей или 12,0 %, чем в первоначальном бюджете на 2020 год (1 531 243,0 тыс. рублей).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района без учета безвозмездных поступлений за 2020 год (1 747 054,6 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы в 2021 году увеличатся на 31 380,8 тыс. рублей или 1,8 %.

Общий объем налоговых доходов прогнозируется на 2021 год в объеме 1 330 568,8 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2020 года (1 166 937,7 тыс. рублей) на 14,0 % или 163 649,1 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы соответственно 1 377 447,3 тыс. рублей и 1 424 072,5 тыс. рублей.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2020 году** | **2021 год** | **2021 год к оценке**  **2020 года** | | **2022 год** | **2023 год** |
| **сумма отклонений (+/-)** | **% отклонений** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **1 286 638,5** | **1 330 586,8** | **43 948,3** | **3,4** | **1 377 447,3** | **1 424 072,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 240 076,5 | 1 288 890,7 | 48 814,2 | 3,9 | 1 332 742,4 | 1 378 377,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 549,7 | 1 686,2 | 136,5 | 8,8 | 1 686,2 | 1 686,2 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 24 209,3 | 18 504,4 | -5 704,9 | -23,6 | 21 360,1 | 21 815,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 6 500,0 | 5 758,9 | -741,1 | -11,4 | 5 695,0 | 5 830,4 |
| Единый  сельскохоз.-ый  налог | 1 300,0 | 2 559,0 | 1 259,0 | 96,8 | 2 558,3 | 2 558,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 842,0 | 3 272,2 | 1 430,2 | 77,6 | 3 333,3 | 3 565,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 30,0 | 30,0 |
| Транспортный налог | 3 850,0 | 2 929,6 | -920,4 | 0,0 | 2 929,6 | 2 929,6 |
| Земельный налог | 7 165,0 | 6 898,4 | -266,6 | -3,7 | 7 050,5 | 7 217,5 |
| Государственная пошлина | 116,0 | 57,4 | -58,6 | -50,5 | 61,9 | 62,7 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2020 году, налоговые доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год увеличатся на 43 948,3 тыс. рублей или 3,4 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2021 год показал, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года, доля налоговых поступлений увеличивается по налогу на доходы физических лиц с 96,4 % до 96,9 %; по единому сельскохозяйственному налогу с 0,1 % до 0,2 %, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения с 0,1 % до 0,2 %.

Отмечается снижение доли по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 1,9 % до 1,4 %, по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 0,5 % до 0,4 %, по транспортному налогу с 0,3 % до 0,2 %, по земельному налогу с 0,5 % до 0,6 %.

На прежнем уровне осталась доля акцизов (0,1 %) и доля налога на имущество физических лиц (0,002 %).

Основной объем поступлений налоговых доходов сформирован за счет налога на доходы физических лиц, удельный вес которого в составе налоговых доходов составил в 2021 году – 96,9 %, в 2022 году – 96,8 %, 2023 году – 96,8 %.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2020 год оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение 2021 года от 2020 года** |
| **Налоговые доходы,**  **в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 96,4 | 96,9 | 96,8 | 96,8 | 0,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1,9 | 1,4 | 1,6 | 1,5 | -0,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,5 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | -0,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,3 | 0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,002 | 0,002 | 0,002 | 0,002 | 0,002 |
| Транспортный налог | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | -0,1 |
| Земельный налог | 0,6 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | -0,1 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем неналоговых доходов прогнозируется на 2021 год – 385 087,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2020 года на 5,7 % или 20 781,7 тыс. рублей, на 2022 год – 375 732,6 тыс. рублей, на 2023 год – 375 105,5 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2020 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2021 году утвердить меньше на 75 329,1 тыс. рублей или 16,4 %.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2019 году** | **2021 год** | **2021 год к оценке 2019 года** | | **2022 год** | **2023 год** |
| **сумма отклонений**  **(+/-)** | **% отклонений** |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе:** | **460 416,1** | **385 087,0** | **-75 329,1** | **-16,4** | **375 732,6** | **375 105,5** |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 304 288,8 | 304 890,0 | 601,2 | 0,2 | 303 330,6 | 303 166,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 36 511,8 | 35 682,4 | -829,4 | -2,3 | 35 682,4 | 35 682,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 18 435,5 | 16 274,2 | -2 161,3 | -11,7 | 13 502,6 | 13 036,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 713,2 | 626,0 | -1 087,2 | -63,5 | 378,2 | 380,0 |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 99 466,8 | 27 614,4 | -71 852,4 | -72,2 | 22 838,8 | 22 840,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района уменьшилась с 10,1 % в первоначальном бюджете 2020 года до 9,6 % в 2021 году, в 2022 и в 2023 годах 10,0 % и 9,8 % соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2021 год наибольший удельный вес 79,2 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются – 9,3 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 7,2 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 4,2 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,2 %. На плановый период 2022-2023 годы по данным доходам аналогичная ситуация.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2021 год прогнозируются в объеме 304 890,0 тыс. рублей, что больше на 601,2 тыс. рублей или 0,2 %, чем по результатам ожидаемого исполнения бюджета 2020 года (304 288,8 тыс. рублей). Плановые показатели на 2021 год сформированы с учетом действующего законодательства и договоров аренды земельных участков, предоставленным пользователям недр.

Платежи при пользовании природными ресурсами предусмотрены в объеме 35 682,4 тыс. рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме – 27 614,4 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в сумме – 16 274,2 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме – 626,0 тыс. рублей.

Таблица 5

(процентов)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** | | | | |
| **2020 год оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение 2021 года от 2020 года** |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |  |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 66,1 | 79,2 | 80,7 | 80,8 | 14,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 7,9 | 9,3 | 9,5 | 9,5 | 1,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4,0 | 4,2 | 3,6 | 3,5 | -0,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,4 | 0,2 | 0,1 | 0,1 | -0,3 |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 21,6 | 7,2 | 6,1 | 6,1 | -15,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в объеме 2 303 637,6 тыс. рублей, что составляет 57,3 % от общего объема доходов бюджета Ханты-Мансийского района, на 2022 год – 2 010 061,4 тыс. рублей или 53,4 %, на 2023 год – 2 017 136,1 тыс. рублей или 52,9%.

Субвенции запланированы на 2021 год – 1 762 118,4 тыс. рублей, что на 6,1 % выше ожидаемого исполнения 2020 года и 0,4 % ниже первоначального бюджета 2020 года, в том числе: субвенции из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры – 1 754 539,3 тыс. рублей, субвенции из федерального бюджета – 7 579,1 тыс. рублей. На 2022 год субвенция планируется в размере – 1 741 063,9 тыс. рублей, на 2023 год – 1 772 052,0 тыс. рублей.

Субсидии на 2021 год предусмотрены в объеме 531 512,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2020 года на 177 783,1 тыс. рублей (353 729,4 тыс. рублей) или 50,3 %, к первоначальному бюджету 2020 года (294 449,9 тыс. рублей) выше на 237 062,6 тыс. рублей или 80,5 %, в том числе: субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год – 530 252,7 тыс. рублей, субсидии из федерального бюджета на 2021 год – 1 259,8 тыс. рублей. На 2022 год предусмотрен размер субсидии – 260 385,5 тыс. рублей, на 2023 год – 238 060,0 тыс. рублей.

Дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в том числе на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы не предусмотрены, в связи с заменой дотации дополнительным нормативом отчислений налога на доходы физических лиц.

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2020 год оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Темпы роста (снижения),**  **тыс. рублей/%** | | |
| **2021 год к 2020 году** | **2022 год к 2021 году** | **2023 год к 2022 году** |
| **сумма/**  **%** | **сумма/**  **%** | **сумма/**  **%** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе** | 2 097 676,6 | 2 303 637,6 | 2 010 061,4 | 2 017 136,1 | **205 961,0/**  **9,8** | **293 576,2/**  **-12,7** | **7 074,7/**  **0,4** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 32 273,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -32 273,5/  -100,0 | 0,0/  0,0 | 0,0/  0,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 353 729,4 | 531 512,5 | 260 385,5 | 238 060,0 | 177 783,1/  50,3 | -271 127,0/  -51,0 | -22 325,5/  -8,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 661 183,9 | 1 762 118,4 | 1 741 063,9 | 1 772 052,0 | 100 934,5/  6,1 | -21 054,5/  -1,2 | 30 988,1/  1,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 64 469,7 | 10 006,7 | 8 612,0 | 7 024,1 | -54 463,0/  -84,5 | -1394,7/  -13,9 | - 1 587,9/ -18,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 304,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -304,2/  -100,0 | 0,0/  0,0 | 0,0/  0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 761,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1 761,1/  -100,0 | 0,0/  0,0 | 0,0/  0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -16 045,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 16 045,2/  -100,0 | 0,0/  0,0 | 0,0/  0,0 |

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты, так: на 2021 год –10 006,7 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года на 54 463,0 тыс. рублей или 84,5 %, в том числе из средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 9 794,7 тыс. рублей и средств бюджета сельских поселений 212,0 тыс. рублей (межбюджетные трансферты с уровня сельских поселений на уровень муниципального района на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю).

На 2022 год иные межбюджетные трансферты прогнозируются в объеме – 8 612,0 тыс. рублей, что ниже прогноза 2021 года на 1 394,7 тыс. рублей или 13,9 %; на 2023 год – 7 024,1 тыс. рублей, что выше прогноза 2022 года на 1 587,9 тыс. рублей или 18,4 %.

**3. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района**

**на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы**

Согласно пояснительной записке расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы содержат только действующие расходные обязательства. Принимаемые расходные обязательства на 2021-2023 годы не запланированы.

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр расходных обязательств муниципального образования сформирован и ведется в порядке, установленном постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 20.12.2016 № 455 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района».

Расходы, отраженные в Проекте решения, соответствуют требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов состоит из 14 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021-2023 годы будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

В Проекте решения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено финансовое обеспечение 23 муниципальных программ.

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе  на 2019-2023 годы» | 2 005 076,1 | 1 969 999,0 | 1 991 958,5 |
| «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе  на 2019 – 2023 годы» | 460,0 | 460,0 | 460,0 |
| «Культура Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2023 годы» | 336 919,3 | 58 886,4 | 58 887,1 |
| «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2023 годы» | 106 988,8 | 106 149,3 | 106 350,1 |
| «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района  на 2019-2023 годы» | 32 615,2 | 28 432,5 | 26 844,6 |
| «Развитие агропромышленного комплекса  Ханты-Мансийского района  на 2021 – 2023 годы» | 116 396,0 | 119 311,4 | 119 811,8 |
| «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района  на 2019-2023 годы» | 52 877,4 | 54 536,2 | 30 377,4 |
| «Развитие и модернизация жилищно-коммунального  комплекса и повышение энергетической эффективности  в Ханты-Мансийском районе  на 2019-2024 годы» | 590 188,5 | 577 629,6 | 548 117,2 |
| «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения  общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе  на 2019-2023 годы» | 1 233,9 | 1 232,4 | 1 234,5 |
| «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия,  поддержка и развитие языков и культуры народов  Российской Федерации, проживающих на территории  муниципального образования Ханты-Мансийский район,  обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов,  профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов  на 2019 – 2023 годы» | 945,0 | 750,0 | 750,0 |
| «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе  на 2019-2023 годы» | 65 937,0 | 41 455,3 | 65 601,1 |
| «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района  на 2019-2023 годы» | 6 491,4 | 25 759,1 | 3 207,9 |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства  на территории Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2023 годы» | 3 368,9 | 3 368,9 | 3 368,9 |
| «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2023 годы» | 5 060,5 | 0,0 | 0,0 |
| «Комплексное развитие транспортной системы  на территории Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2023 годы» | 57 135,4 | 31 586,5 | 31 586,5 |
| «Создание условий для ответственного управления  муниципальными финансами, повышения устойчивости  местных бюджетов Ханты-Мансийского района  на 2019-2023 годы» | 396 209,3 | 397 197,4 | 397 200,4 |
| «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2023 годы» | 14 098,5 | 14 098,5 | 14 098,5 |
| «Формирование и развитие муниципального имущества  Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 50 501,1 | 50 026,9 | 50 026,9 |
| «Ведение землеустройства и рационального использования  земельных ресурсов Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2023 годы» | 850,0 | 850,0 | 850,0 |
| «Повышение эффективности муниципального управления  Ханты-Мансийского района  на 2019-2023 годы» | 235 391,0 | 228 998,3 | 227 062,3 |
| «Подготовка перспективных территорий для развития  жилищного строительства Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2023 годы» | 7 345,9 | 0,0 | 0,0 |
| «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района  на 2021-2025 годы» | 4 097,6 | 0,0 | 0,0 |
| «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера  на территории Ханты-Мансийского района  на 2021-2023 годы» | 4 002,5 | 4 103,5 | 4 128,8 |
| **ИТОГО** | **4 094 189,3** | **3 714 831,2** | **3 681 922,5** |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **4 167 070,2** | **3 813 562,7** | **3 830 981,4** |
| **Доля программных расходов, %** | **98,3** | **97,4** | **96,1** |
| **Непрограммные расходы** | **72 880,9** | **98 731,5** | **149 058,9** |

В 2021 году объем средств на реализацию программ составит 4 094 189,3 тыс. рублей или 98,3 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 72 880,9 тыс. рублей; 2022 год – 3 714 831,2 тыс. рублей или 97,4 %, непрограммные расходы составили – 98 731,5 тыс. рублей; 2023 год – 3 681 922,5 тыс. рублей или 96,1 %, непрограммные расходы составили – 149 058,9 тыс. рублей. С 01.01.2021 года прекратят действие две муниципальные программы:

«Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», реализация мероприятий которой будет осуществляться по средствам муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы»;

«Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», реализация мероприятий которой будет осуществляться по средствам новых муниципальных программ «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» и «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы».

*Контрольно-счетная палата ранее отмечала (заключения на проекты муниципальных программ), что пояснительные записки не содержат информации о прекращении действия, с 01.01.2021, муниципальных программ «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» и «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы».*

Кроме того, с 2021 года предполагается реализация муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы».

В соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены 13 паспортов, утвержденных муниципальных программ и 10 проектов изменений в паспорта муниципальных программ.

На момент внесения Проекта решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в контрольно-счетную палату для подготовки заключения (14 декабря 2020 года) постановлениями администрации не была утверждена 1 муниципальная программа в жилищно-коммунальной сфере («Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы») и не утверждены изменения в части 9 действующих муниципальных программ, из них:

4 программы социально-культурной сферы («Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы», «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы», «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы», «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»);

1 программа сферы развития отраслей экономики («Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»);

4 программы по иным направлениям («Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы»; «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2023 годы»; «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»; «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»).

Представленные к экспертизе паспорта и проекты изменений в паспорта муниципальных программ имеют срок реализации 2019-2023 годы, исключение составляет муниципальная программа по развитию и модернизации жилищно-коммунального комплекса и повышению энергетической эффективности - срок реализации определен до 2024 года. Реализация мероприятий в рамках муниципальной программы по благоустройству населенных пунктов Ханты-Мансийского района предусмотрена до 2025 года.

В таблице 11 «Расходы Ханты-Мансийского района на реализацию муниципальных программ района на 2019-2023 годы в разрезе отраслевых направлений» пояснительной записки к Проекту решения наименования двух муниципальных программ не соответствуют наименованиям, утвержденным правовыми актами администрации Ханты-Мансийского района, а именно: «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2021-2024 годы», «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы». *Данное замечание ранее отражено в заключениях КСП на проекты решений Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».*

Контрольно-счетная палата отмечает *нарушение требований пункта 41 Приложения 2 к постановлению администрации Ханты-Мансийского района от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями от 20.07.2020 № 194), в части несоблюдения ответственными исполнителями срока предоставления проектов постановлений администрации района об утверждении муниципальных программ, реализация которых будет осуществляться начиная с очередного финансового года или продолжена в очередном финансовом году и плановом периоде (до 01 ноября) и соблюдения администрацией Ханты-Мансийского района и комитетом по финансам Ханты-Мансийского района срока рассмотрения (утверждения, одобрения) представленных проектов (до 01 декабря).*

В рамках установленного срока утверждены изменения по 3 (из 23) муниципальным программам:

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»;

«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы».

В ходе сопоставления Проекта решения в части расходов на исполнение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в паспортах муниципальных программ разночтения не установлены.

Анализ формирования бюджета Ханты-Мансийского района в программном формате произведен с учетом Бюджетного кодекса РФ, пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом решения паспортов муниципальных программ и проектов изменений в паспорта муниципальных программ.

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлена в Таблице 8.

Таблица 8

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2020 год оценка** | | **2021 год** | | **2022 год** | | **2023 год** | |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 423 464,6 | 9,9 | 327 285,4 | 7,9 | 366 354,5 | 9,6 | 414 532,3 | 10,8 |
| Национальная оборона | 3 240,2 | 0,1 | 3 387,1 | 0,1 | 3 387,1 | 0,1 | 3 564,1 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 70 119,7 | 1,6 | 72 956,3 | 1,8 | 48 520,8 | 1,3 | 72 730,5 | 1,9 |
| Национальная экономика | 380 197,5 | 8,9 | 352 280,1 | 8,5 | 313 057,6 | 8,2 | 311 970,1 | 8,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 704 772,0 | 16,5 | 609 735,1 | 14,6 | 572 686,8 | 15,0 | 519 018,1 | 13,5 |
| Охрана окружающей среды | 49 895,4 | 1,2 | 6 491,5 | 0,2 | 25 759,1 | 0,7 | 3 207,9 | 0,1 |
| Образование | 2 068 913,5 | 48,4 | 1 959 382,9 | 47,0 | 1 932 123,2 | 50,7 | 1 952 030,8 | 51,0 |
| Культура и кинематография | 134 766,2 | 3,2 | 303 758,5 | 7,3 | 25 725,6 | 0,7 | 25 726,3 | 0,7 |
| Здравоохранение | 6 954,7 | 0,2 | 4 475,8 | 0,1 | 4 475,8 | 0,1 | 4 475,8 | 0,1 |
| Социальная политика | 62 911,3 | 1,5 | 83 418,8 | 2,0 | 75 424,9 | 2,0 | 77 474,4 | 2,0 |
| Физическая культура и спорт | 23 545,6 | 0,6 | 97 416,3 | 2,3 | 96 576,8 | 2,5 | 96 777,6 | 2,5 |
| Средства массовой информации | 10 116,4 | 0,2 | 11 340,9 | 0,3 | 11 340,9 | 0,3 | 11 340,9 | 0,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 22,0 | 0,001 | 65,7 | 0,002 | 68,9 | 0,002 | 71,9 | 0,002 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 332 658,8 | 7,8 | 335 075,8 | 8,0 | 338 060,7 | 8,9 | 338 060,7 | 8,8 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **4 271 577,9** | **100,0** | **4 167 070,2** | **100,0** | **3 813 562,7** | **100,0** | **3 830 981,4** | **100,0** |

Планируемые расходы 2021 года (4 167 070,2 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2020 года на 2,4 % или 773 821,2 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2020 года отмечается увеличение на 431 522,4 тыс. рублей или 11,6 %.

В 2021 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Образование» – 47,0 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14,6 %, «Национальная экономика» – 8,5 %, «Общегосударственные вопросы» – 7,9 %.

Объем расходов в части разделов: «Культура и кинематография» составляет 7,3 %, «Физическая культура и спорт» – 2,3 %, «Социальная политика» – 2,0 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,8 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Охрана окружающей среды» – 0,2 %, «Средства массовой информации» – 0,3 %, «Здравоохранение» – 0,1 %, «Национальная оборона» – 0,1 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,002 %.

Расходы на плановый период 2022-2023 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2021 годом (Таблица 8).

В соответствии со статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, утвержден приказом комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 15.08.2018 № 01-09/111 (с изменениями от 08.09.2020 № 01-08/91).

Также, 08.09.2020 в адрес главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района направлены методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (№ 05-Исх1725 от 08.09.2020).

Согласно пункту 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ, в составе расходов бюджета Ханты-Мансийского района учтены:

- условно утвержденные расходы на плановый период, в том числе: на 2022 год в размере 47 670,5 тыс. рублей и на 2023 год - 97 770,9 тыс. рублей, что составляет соответственно не менее 2,5 % и 5,0 % к общему объему расходов бюджета района (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение);

- публичные нормативные обязательства в объеме: на 2021 год – 42 971,9 тыс. рублей, на 2022 год – 40 718,3 тыс. рублей, 2023 год – 42 770,2 тыс. рублей, в том числе: субвенция на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям на 2021 год – 28 733,7 тыс. рублей, на 2022 год – 26 480,1 тыс. рублей, 2023 год – 28 532,0 тыс. рублей; субвенция на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования на 2021 год – 6 208,0 тыс. рублей, на 2022 год – 6 208,0 тыс. рублей, 2023 год – 6 208,0 тыс. рублей; дополнительное пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района на 2021 год – 7 620,2 тыс. рублей, на 2022 год – 7 620,2 тыс. рублей, 2023 год – 7 620,2 тыс. рублей; ежегодные выплаты почетным гражданам Ханты-Мансийского района на 2021 год – 410,0 тыс. рублей, на 2022 год – 410 тыс. рублей и на 2023 год – 410 тыс. рублей.

Размер субвенции на исполнение публичных обязательств муниципального района соответствует объемам распределения субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных [Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры](https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzhet/planirovanie-byudzheta/zakony-o-byudzhete-avtonomnogo-okruga/na-2020-god-i-na-planovyy-period-2021-i-2022-godov/3492950/zakon-khanty-mansiyskogo-avtonomnogo-okruga-yugry-ot-21-11-2019-goda-75-oz-o-byudzhete-khanty-mansiy) от 26.11.2020 № 106-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Расчет выплат по дополнительному пенсионному обеспечению за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района и ежегодных выплат почетным гражданам приведен в проекте бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы администрации Ханты-Мансийского района.

Кроме того, в пояснительной записке к Проекту решения указано, что в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, в рамках национальных проектов на территории Ханты-Мансийского района, будут реализовываться 2 региональных проекта с объемом ассигнований: на 2021 год - 12 301,9 тыс. рублей, 2022 год – 5 647,0 тыс. рублей, 2023 год – 5 647,0 тыс. рублей, в том числе:

«Формирование комфортной городской среды»: 2021 год - 9 933,0 тыс. рублей, 2022 год – 3 278,1 тыс. рублей, 2023 год – 3 278,1 тыс. рублей,

«Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию»: 2021 год - 2 368,9 тыс. рублей, 2022 год – 2 368,9 тыс. рублей, 2023 год – 2 368,9 тыс. рублей.

В рамках рассмотрения Проекта решения и экспертизы проектов муниципальных программ установлено, что информация о реализации портфелей проектов, входящих в состав муниципальных программ отражена в 5 паспортах и 5 проектах паспортов, представленных к Проекту решения (Таблица 9).

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено финансовое обеспечение реализации портфелей проектов, входящих в состав 2 муниципальных программ, указанных в пояснительной записке.

При этом, проект паспорта муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы» противоречит тексту пояснительной записки, представленной к Проекту решения в части объемов бюджетных ассигнований на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Таблица 9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Паспорт (проект паспорта) муниципальной программы** | **Портфели проектов, проекты, входящие в состав муниципальной программы, в том числе направленные на реализацию в Ханты-Мансийском районе национальных проектов (программ) Российской Федерации, параметры их финансового обеспечения** |
| 1 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы» (ПРОЕКТ) | портфель проектов «Жилье и городская среда», проект «Формирование комфортной городской среды», общий объем финансирования составит  20 704,9 тыс. рублей, в том числе: 2021 год – 12 509,7 тыс. рублей; 2022 год – 4 097,6 тыс. рублей; 2023 год – 4 097,6 тыс. рублей; 2024 год – 0,0 тыс. рублей; 2025 год – 0,0 тыс. рублей |
| 2. | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | портфель проектов «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 17 338,5 тыс. рублей, в том числе: региональный проект «Популяризация предпринимательства» - 1 051,33 тыс. рублей; региональный проект « Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию» - 16 287,17 тыс. рублей |
| 3. | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности  в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» | портфель проекта «Жилье и городская среда», региональный проект «Формирование комфортной городской среды»: общий объем финансирования составит 21 842,0, в том числе: 2019 год – 6 541,2 тыс. рублей; 2020 год – 15 300,8 тыс. рублей; 2021 год – 0,0 тыс. рублей;  2022 год – 0,0 тыс. рублей; 2023 год – 0,0 тыс. рублей; 2024 год – 0,0 тыс. рублей |
| 4. | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | портфель проекта «Жилье и городская среда», региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 186 438,4 тыс. рублей |
| 5. | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» (ПРОЕКТ) | 1.Портфель проекта «Образование» - 2 177,80 тыс. рублей, в том числе:  региональный проект «Успех каждого ребенка» –2 177,80 тыс. рублей;  региональный проект «Современная школа» - 0,0 тыс. рублей; региональный проект «Цифровая образовательная среда»- 0,0 тыс. рублей; региональный проект «Социальная активность» - 0,0 тыс. рублей.  2.Портфель проекта «Демография» - 0,0 тыс. рублей, в том числе: региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – 0,0 тыс. рублей |
| 6. | «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» (ПРОЕКТ) | портфель проектов «Культура»: Региональный проект «Культурная среда» объем финансирования составит 19 420,7 тыс. рублей, в том числе: федеральный бюджет – 7 422,6 тыс. рублей; бюджет округа – 11 609,7 тыс. рублей; бюджет района – 388,4 тыс. рублей |
| 7. | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» (ПРОЕКТ) | портфель проектов «Образование», региональный проект «Социальная активность» - финансовое обеспечение отсутствует |
| 8. | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства  Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | портфель проекта «Жилье и городская среда», проект «Жилье» - финансовое обеспечение отсутствует |
| 9. | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | портфель проекта «Экология», региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов» - финансовое обеспечение отсутствует |
| 10. | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» (ПРОЕКТ) | портфель проектов «Демография», региональный проект «Спорт – норма жизни» - финансовое обеспечение отсутствует |

С учетом данных представленных в Таблице 9, в паспортах муниципальных программ Ханты-Мансийского района отсутствует единообразие изложения информации в части параметров финансового обеспечения, в отдельных паспортах не указана информация о том, что проект является региональным.

**4. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», с учетом вышеизложенного, контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района утвердить представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Контрольно-счетная палата отмечает следующие замечания и недостатки, требующие учета в работе и дальнейшего устранения:

2.1. Решение Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 341 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского района до 2030 года» (далее - Стратегия) привести в соответствие с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», при этом учесть порядок разработки, утверждения (одобрения) и корректировки документов стратегического планирования муниципального образования Ханты-Мансийский район, утвержденный постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12.10.2015 № 230 и обеспечить соблюдение принципа единства и целостности, разграничения полномочий, преемственности и непрерывности, сбалансированности системы стратегического планирования, ответственности участников стратегического планирования, прозрачности (открытости) стратегического планирования, реалистичности, ресурсной обеспеченности, измеряемости целей, соответствия показателей целям, программно-целевого принципа.

При необходимости скорректировать значения целевых показателей социально-экономического развития Ханты-Мансийского района, обеспечив увязку с целевыми показателями соответствующих муниципальных программ, реализуемых в муниципальном районе.

Информацию о муниципальных программах Ханты-Мансийского района, утверждаемых в целях реализации Стратегии привести в соответствие с перечнем муниципальных программ, действующих с 01.01.2021.

2.2. Рассмотреть вопрос о корректировке нумерации таблиц модельной муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 07.09.2018 № 246 «О модельной муниципальной программе Ханты-Мансийского района, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования, утверждения и реализации».

2.3. Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует ответственным исполнителям муниципальных программ внести соответствующие изменения в паспорта муниципальных программ с целью единообразного изложения информации по разделу «Портфели проектов, проекты, входящие в состав муниципальной программы, в том числе направленные на реализацию в Ханты-Мансийском районе национальных проектов (программ) Российской Федерации, параметры их финансового обеспечения».

2.4. Рассмотреть вопрос о прекращении действия нормативных актов, с 01.01.2021, в части реализации муниципальных программ «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» и «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы».

2.5. В отношении автономных и бюджетных учреждений представлены проекты муниципальных заданий, при этом документы, в части утверждения нормативной стоимости затрат, к рассмотрению не представлены. Дать оценку объективности расходов в части формирования финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в рамках рассмотрения Проекта бюджета не представилось возможным.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что сводные показатели муниципальных заданий, отраженные в Таблице 4 проектов муниципальных программ «Развитие спорта и туризма Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» не соответствуют проектам муниципальных заданий в части наименования и объема показателей муниципальной услуги (работы).

2.6. Расчеты, представленные в части обоснования расходов на проведение мероприятий в сфере культуры, образования, молодежной политики сформированы некорректно, а именно отсутствует увязка с нормами расходов на проведение мероприятий в сфере культуры, образования и молодежной политики, утвержденных постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.04.2019 № 101 «Об утверждении норм расходов на проведение мероприятий в сфере культуры, образования и молодежной политики», с учетом изменений от 02.12.2020 № 320.

Контрольно-счетная палата рекомендует определить предельные нормы расходов на приобретение сувенирной продукции (подарки участникам) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2023 годы».

2.7. Расчеты в части обоснования расходов проекта программы «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» не представлены к рассмотрению, при этом соответствующие изменения в части расходов для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в постановление администрации Ханты-Мансийского района от 01.03.2017 № 52 «Об утверждении норм расходов на материальное обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта» не внесены.

2.8. Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует пересмотреть, а именно: уменьшить предельные размеры (стоимость) финансового обеспечения (возмещения затрат) проведения мероприятий, реализуемых в рамках субсидии, передаваемой СО НКО на организацию и проведение районных спортивных и туристических мероприятий, мероприятий, направленных на сохранение и развитие традиционной культуры коренных народов Севера.

2.9.Бюджетные ассигнования на организацию культурно-массовых и спортивных мероприятий формируются исходя из единого календарного плана на плановый период, однако в рамках экспертизы проекта бюджета календарный план (проект) на 2021 год не предоставлен.

2.10. С целью соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств рекомендуется разработать нормативный акт, определяющий порядок осуществления и предельные нормы расходов, связанные с приемом, направлением и (или) обслуживанием делегаций и отдельных лиц; расходы, связанные с вручением сувенирной продукции, цветов и цветочных композиций; расходы, связанные с приобретением продуктов питания для залов заседаний, приемных; расходы, связанные с организацией и проведением церемоний награждения наградами и почетными званиями*. Предложение вносится повторно, ранее включено в заключение на проекты решений Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».*

2.11. Руководствуясь частью 4.1., 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», учитывая часть 5 статьи 18 Устава Ханты-Мансийского района контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие решения представительного органа муниципального образования о реализации права на участие в осуществлении государственных полномочий, не переданных органам местного самоуправления Ханты-Мансийского района в установленном порядке.

Кроме этого, на рассмотрение не представлен документ, утверждающий перечень категорий граждан, которым предоставляются льготы (скидки) при оплате услуг по размещению частных объявлений и оформлению подписки на периодическое издание (газета «Наш район»).

На рассмотрение не представлен документ, определяющий перечень категорий обучающихся, которым предоставляется дополнительная мера социальной поддержки за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района.

2.12. При расчете годового фонда оплаты труда работников муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Централизованная библиотечная система» учтена премия по итогам работы за год, единовременная премия к праздничным дням, профессиональным праздникам, что не соответствует решению Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 351 «Об утверждении Положений об определении размеров и условий оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования Ханты-Мансийского района, функциональное руководство деятельностью в отношении которых осуществляет муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике», которым определено, что данные выплаты должны производиться в пределах обоснованной экономии средств по фонду оплаты труда за текущий календарный год.

2.13. Обеспечить соблюдение принципов, предусмотренных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ.