**Информация по результатам экспертизы**

**на отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157, статьей 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 9) части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 9) части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» и в соответствии с пунктом 2.7. раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 27.12.2021 № 49 «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на 2022 год» проведена экспертиза Отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года (далее – отчет, отчет за 1 полугодие, отчет об исполнении бюджета района).

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено по материалам, представленным комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района.

**2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление полноты и достоверности данных об исполнении бюджета, соответствие нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022года

**4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

**5. Cроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 01 по 21 сентября 2022 года.

**6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года представлен в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 31 августа 2022 года.

Срок направления квартальных отчетов об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района соблюден.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 решения Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе» администрация района в лице финансового органа ежеквартально в течение двух месяцев, следующих за отчетным кварталом, представляет в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района отчет об исполнении бюджета района за отчетный квартал с приложением пояснительной записки к данному отчету.

Отчет за 1 полугодие представлен в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2. Бюджетного кодекса РФ, сформирован финансовым органом с учетом норм пункта 3 статьи 264.2. БК РФ, приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н) и статьей 7 решения от 27.06.2019 № 479 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе».

Формы ежеквартальной бюджетной отчетности представлены в соответствии с содержанием пункта 178 Инструкции 191н.

Основные параметры бюджета Ханты-Мансийского района

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет Ханты-Мансийского района на 2022 год утвержден со следующими параметрами: доходы – 3 823 453,1 тыс. рублей, расходы – 3 975 263,0 тыс. рублей, дефицит – 151 809,9 тыс. рублей (Таблица 1).

В 1 полугодии 2022 года изменения в решение о бюджете внесены 3 раза, в результате чего увеличены доходная и расходная части бюджета Ханты-Мансийского района, а также увеличен размер дефицита бюджета.

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 17.12.2021 № 34** | **Решение Думы от 17.12.2021 № 34**  **(редакция от 24.06.2022 № 151)** | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 3 823 453,1 | 4 026 077,7 | 202 624,6 | 5,3 |
| Расходы | 3 975 263,0 | 4 881 111,0 | 905 848,0 | 22,8 |
| Дефицит | -151 809,9 | -855 033,3 | -703 223,4 | 463,2 |

Уточненный бюджет Ханты-Мансийского района на 01.07.2022 составил:

доходы – 4 026 077,7 тыс. рублей, что на 5,3 % или 202 624,6 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по доходам;

расходы – 4 881 111,0 тыс. рублей, что на 22,8 % или 905 848,0 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по расходам;

дефицит бюджета увеличился на 703 223,4 тыс. рублей или в 4,6 раз (463,2 %) и составил 855 033,3 тыс. рублей.

Установлено несоответствие объема доходов и расходов бюджета по данным представленного отчета об исполнении бюджета района за первое полугодие 2022 года с объемами, утвержденными решением Думы Ханты-Мансийского района от 24.06.2022 № 151 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на 2 981,1 тыс. рублей.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального района за 1 полугодие 2022 года комитетом по финансам представлены пояснения по указанным отклонениям, согласно которым отклонение по доходам и расходам в сумме 2 981,1 тыс. рублей сложилось в результате внесения изменений в бюджет Ханты-Мансийского района на основании Уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение из бюджета автономного округа, бюджетов сельских поселений Ханты-Мансийского района. Указанные уведомления представлены вместе с формами бюджетной отчётности для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

С учетом уточнения итоги исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года характеризуются следующими показателями:

доходы исполнены в объеме 2 146 090,3 тыс. рублей или 53,3 % от уточненного плана на 2022 год;

расходы исполнены в сумме 2 067 623,3 тыс. рублей или 42,3 % от уточненного плана на 2022 год.

В результате исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 6 месяцев 2022 года, с учетом уточнения, сложился профицит в сумме 78 467,0 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года приведено в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено** | |  | **Исполнено** | |  |  |
| **Наименование показателей** | **по данным отчета об исполнении бюджета**  **за 1 полугодие 2022 года** | **Решение Думы от 17.12.2021 № 34**  **(редакция от 24.06.2022 № 151)** | **Отклонение**  **(гр.2-гр.3)** | **по данным отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022** | **по результатам проверки** | **Отклонение (гр.5-гр.6)** | **Исполнение от суммы, утвержденной по данным отчета (%)** |
|  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 4 029 058,8 | 4 026 077,7 | -2 981,1 | 2 146 090,3 | 2 146 090,3 | 0,0 | 53,3 |
| Расходы | 4 884 092,1 | 4 881 111,0 | -2 981,1 | 2 067 623,3 | 2 067 623,3 | 0,0 | 42,3 |
| Дефицит | -855 033,3 | -855 033,3 |  | 78 467,0 | 78 467,0 | 0,0 |  |

Исполнение доходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района по доходам за первое полугодие 2022 года и аналогичный период 2021 года представлено в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1 полугодие 2021 год** | | **2022 год** | | | | **Отклонение факта 1 полугодия 2022 года от факта 1 полугодия 2021 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Уточненный план на 2022 год, тыс. рублей** | **Исполнение за 1 полугодие 2022 года** | | |
| **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **2 021 259,2** | **100,0** | **4 029 058,8** | **2 146 090,4** | **100,0** | **53,3** | **124 831,3** | **106,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **944 103,5** | **46,7** | **1 745 688,1** | **889 672,2** | **41,5** | **51,0** | **-54 431,2** | **94,2** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **654 710,9** | **32,4** | **1 306 236,3** | **648 580,6** | **30,2** | **49,7** | **-6 130,2** | **99,1** |
| Налоги на прибыль, доходы | 629 480,8 | 31,1 | 1 257 036,1 | 616 736,8 | 28,7 | 49,1 | -12 744,0 | 98,0 |
| Налоги на товары (работы,услуги), реализуемые на территории РФ | 422,1 | 0,0 | 956,5 | 518,6 | 0,0 | 54,2 | 96,5 | 122,9 |
| Налоги на совокупный доход | 19 471,0 | 1,0 | 36 966,3 | 25 283,4 | 1,2 | 68,4 | 5 812,4 | 129,9 |
| Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) | 5 285,3 | 0,3 | 11 181,6 | 5 946,8 | 0,3 | 53,2 | 661,5 | 112,5 |
| Государственная пошлина | 51,6 | 0,0 | 95,0 | 94,2 | 0,0 | 0,0 | 42,6 | 182,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам | **0,0** | 0,0 | 0,8 | 0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,8 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **289 392,6** | **14,3** | **439 451,8** | **241 091,6** | **11,2** | **54,9** | **-48 301,0** | **83,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 165 794,8 | 8,2 | 312 230,2 | 166 064,3 | 7,7 | 53,2 | 269,5 | 100,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 51 796,0 | 2,6 | 58 436,4 | 43 649,2 | 2,0 | 74,7 | -8 146,8 | 84,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 16 459,5 | 0,8 | 13 893,7 | 8 046,1 | 0,4 | 57,9 | -8 413,4 | 48,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 496,8 | 0,2 | 10 438,3 | 11 158,2 | 0,5 | 106,9 | 7 661,4 | 319,1 |
| Штрафы, санкции возмещения ущерба | 51 192,4 | 2,5 | 44 181,0 | 11 848,6 | 0,6 | 26,8 | -39 343,8 | 23,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 653,1 | 0,0 | 272,2 | 325,2 | 0,0 | 0,0 | -327,9 | 49,8 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **1 077 155,7** | **53,3** | **2 283 370,7** | **1 256 418,2** | **58,5** | **55,0** | **179 262,5** | **116,6** |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 41 338,7 | 19 194,5 | 0,9 | 0,0 | 19 194,5 | 0,0 |
| Субсидии | 107 111,3 | 5,3 | 353 074,1 | 110 068,9 | 5,1 | 31,2 | 2 957,6 | 102,8 |
| Субвенции | 926 060,0 | 45,8 | 1 771 221,3 | 1 078 615,2 | 50,3 | 60,9 | 152 555,2 | 116,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 33 705,5 | 1,7 | 80 174,4 | 39 477,4 | 1,8 | 49,2 | 5 771,9 | 117,1 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 160,0 | 0,01 | 300,0 | 300,0 | 0,01 | 0,0 | 140,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 63 050,0 | 3,1 | 105 700,0 | 77 200,0 | 8,7 | 0,0 | 14 150,0 | 122,4 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 106,7 | 0,005 | 91,4 | 91,4 | 0,004 | 0,0 | -15,3 | 85,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -53 037,8 | -2,6 | -68 529,2 | -68 529,2 | -3,2 | 0,0 | -15 491,4 | 129,2 |

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года исполнены в размере 2 146 090,4 тыс. рублей или 53,3 % от уточненного плана. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 889 672,2 тыс. рублей или 51,0 % от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 256 418,2 тыс. рублей или 55,0 % от уточненного плана.

Учитывая аналогичный показатель 2021 года, наблюдается увеличение общей суммы доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 6,2 % или 128 831,3 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района занимают безвозмездные поступления – 58,5 % в том числе:

дотации – 0,9 %,

субсидии – 5,1 %,

субвенции – 50,3 %,

иные межбюджетные трансферты – 1,8 %,

безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 0,01 %,

безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 8,7 %,

доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – 0,004 %;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов проведен в сумме 68 530,8 тыс. рублей или – (минус) 3,2 % в структуре доходов бюджета.

Фактическая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась на 179 262,5 тыс. рублей или 16,6 %.

Доля собственных доходов бюджета Ханты-Мансийского района составила 889 672,2 тыс. рублей или 41,5 % в общем объеме доходов за 1 полугодие 2022 года при этом, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила – 30,2 % или 648580,6 тыс. рублей; доля неналоговых доходов 11,2 % или 241 091,6 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов относительно показателя прошлого года уменьшилось на 0,9 % или 54 431,2 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года в разрезе разделов бюджетной классификации и сравнительная характеристика исполнения бюджета Ханты-Мансийского района по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации за первое полугодие 2022 года и аналогичный период 2021 года представлены в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов расходов** | **1 полугодие 2021 года** | | **2022 год** | | | | **Отклонение факта 1 полугодие 2022 года от факта 1 полугодие 2021 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Исполнено за 1 полугодие 2021 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Уточненный план на 2022 год, тыс. рублей** | **Исполнено за 1 полугодие 2022 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 174 126,20 | 9,1 | 382 734,0 | 186 626,9 | 9,0 | 48,8 | 12 500,7 | 107,2 |
| Национальная оборона | 1 336,30 | 0,1 | 3 456,6 | 1 598,7 | 0,1 | 46,3 | 262,4 | 119,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 28 821,30 | 1,5 | 108 660,3 | 23 200,4 | 1,1 | 21,4 | -5 620,9 | 80,5 |
| Национальная экономика | 182 281,70 | 9,6 | 491 453,8 | 162 636,5 | 7,9 | 33,1 | -19 645,2 | 89,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 233 533,80 | 12,3 | 935 346,4 | 309 130,1 | 15,0 | 33,0 | 75 596,3 | 132,4 |
| Охрана окружающей среды | 5 644,40 | 0,3 | 5 372,1 | 3 972,1 | 0,2 | 73,9 | -1 672,3 | 70,4 |
| Образование | 977 964,70 | 51,4 | 2 085 926,9 | 1 033 567,0 | 50,0 | 49,5 | 55 602,3 | 105,7 |
| Культура, кинематография | 36 378,70 | 1,9 | 313 465,4 | 94 299,4 | 4,6 | 30,1 | 57 920,7 | 259,2 |
| Здравоохранение | 0,0 | 0,0 | 5 611,7 | 1 136,0 | 0,0 | 20,2 | 1 136,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 27 943,40 | 1,5 | 92 126,0 | 21 840,6 | 1,1 | 23,7 | -6 102,8 | 78,2 |
| Физическая культура и спорт | 51 910,20 | 2,7 | 105 349,6 | 52 192,8 | 2,5 | 49,5 | 282,6 | 100,5 |
| Средства массовой информации | 5 734,30 | 0,3 | 11 330,2 | 5 844,1 | 0,3 | 51,6 | 109,8 | 101,9 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 | 0,0 | 101,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 177 537,90 | 9,3 | 343 157,4 | 171 578,7 | 8,3 | 50,0 | -5 959,2 | 96,6 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **1 903 212,9** | **100,0** | **4 884 092,2** | **2 067 623,3** | **100,0** | **42,3** | **164 410,4** | **108,6** |

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 2 067 623,3 тыс. рублей или 42,3 % к уточненному плану на 2022 год.

Исполнение бюджета по расходам за 1 полугодие 2022 года проведено в большем объеме на 164 410,4 тыс. рублей или 8,6 % в сравнении с аналогичным периодом 2021 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 1 полугодие 2022 года занимают расходы по разделам: «Образование» - 50,0 % (в 2021 году – 51,4 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,0 % (в 2021 году – 12,3 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 8,3 % (в 2021 году – 9,3 %), «Общегосударственные вопросы» - 9,0 % (в 2021 году – 9,1 %), «Национальная экономика» - 7,9 % (в 2021 году – 9,6 %).

Наибольшее исполнение к уточненному годовому плану на 2022 год отмечается по разделам: «Охрана окружающей среды» (73,9 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (50,0 %), «Общегосударственные вопросы» (48,8 %), «Средства массовой информации» (51,6 %), «Национальная оборона» (46,3 %), «Физическая культура и спорт» (49,5 %), «Образование» (49,5 %).

Исполнение по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в 1 полугодие 2022 года отсутствует и связано с погашением кредита раньше установленного срока.

Бюджет Ханты-Мансийского района социально ориентирован: от общего объема расходов бюджета за 1 полугодие 2022 года - 1 203 035,8 тыс. рублей или 58,2 % направлено на развитие образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

В целом расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года исполнены в объеме 2 067 623,3 тыс. рублей или 42,3 % от уточненных годовых бюджетных назначений (4 884 092,2 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года (4 884 092,2 тыс. рублей) расходы на реализацию муниципальных программ составили 4 384 541,7 тыс. рублей или 89,8 %, непрограммные расходы 499 550,5 тыс. рублей или 10,2 %.

Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года и процент исполнения к уточненным годовым назначениям представлено в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год (с уточнением)** | **Исполнено за 1 полугодие 2022 года** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к годовым назначениям** |
| 1 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2024 годы» | 275 826,1 | 146 329,5 | 129 496,6 | 53,0 |
| 2 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 2 252,7 | 482,5 | 1 770,2 | 21,4 |
| 3 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 45 273,0 | 19 777,0 | 25 496,0 | 43,7 |
| 4 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 107 848,8 | 51 243,1 | 56 605,7 | 47,5 |
| 5 | Муниципальная программа «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 43 890,4 | 18 882,4 | 25 007,9 | 43,0 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 год» | 786 977,2 | 319 502,5 | 467 474,7 | 40,6 |
| 7 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 101 795,2 | 21 005,7 | 80 789,5 | 20,6 |
| 8 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 395 606,4 | 196 818,2 | 198 788,2 | 49,7 |
| 9 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 199 139,6 | 21 500,7 | 177 638,9 | 10,8 |
| 10 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 4 968,3 | 0,0 | 4 968,3 | - |
| 11 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 850,0 | 132,8 | 717,2 | 15,6 |
| 12 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 4 047,9 | - | 4 047,9 | - |
| 13 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 146 229,7 | 15 150,0 | 131 079,7 | 10,4 |
| 14 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2024 годы» | 5 372,1 | 3 972,1 | 1 400,0 | 73,9 |
| 15 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 2 135 568,8 | 1 030 630,8 | 1 104 938,0 | 48,3 |
| 16 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 306 160,3 | 92 544,1 | 213 616,2 | 30,2 |
| 17 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 114 843,5 | 56 613,2 | 58 230,3 | 49,3 |
| 18 | «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 2022 – 2024 годы» | 838,9 | 0,0 | 838,9 | - |
| 19 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 15 504,2 | 7 263,0 | 8 241,2 | 46,8 |
| 20 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» | 460,0 | 0,0 | 460,0 | - |
| 21 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 4 279,7 | 3 841,9 | 437,8 | 89,8 |
| 22 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 74 350,1 | 7 938,2 | 66 411,9 | 10,7 |
| 23 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 11 904,2 | 3 127,9 | 8 776,3 | 26,2 |
| **ВСЕГО расходы по муниципальным программам** | | **4 783 987,1** | **2 016 755,6** | **2 692 043,3** | **42,1** |
| **непрограммные расходы** | | **100 105,0** | **50 867,6** | **124 425,5** | **50,8** |
| **ИТОГО РАСХОДЫ бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года** | | **4 884 092,2** | **2 067 623,3** | **2 816 468,9** | **42,3** |

Расходы по 23 муниципальным программам реализованы в объеме – 2 016 755,6 тыс. рублей или 42,1 % от уточненных назначений 2022 года (4 783 987,1 тыс. рублей), непрограммные расходы составили 50 867,6 тыс. рублей или 50,8 % от запланированного годового значения (100 105,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения муниципальных программ показал уровень освоения средств в рамках программных мероприятий по отношению к уточненным плановым показателям 2022 года:

Средства по 2 муниципальным программам за 1 полугодие 2022 года освоены в объеме *от 70,0 % до 90 %*, в том числе:

1) «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 3 972,1 тыс. рублей или 73,9 % от уточненного годового назначения (5 372,1 тыс. рублей);

2) «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 3 841,9 тыс. рублей или 89,8 % от уточненного годового назначения (4 279,7 тыс. рублей).

Средства по 9 муниципальным программам за 1 полугодие 2022 года освоены в объеме *от 40,0 % до 50 %*, в том числе:

1) «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2024 годы» - 146 329,5 тыс. рублей или 49,4 % от уточненного годового назначения (275 826,1 тыс. рублей);

2) «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 19 777,0 тыс. рублей или 43,7 % от уточненного годового назначения (45 273,0 тыс. рублей);

3) «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 51 243,1 тыс. рублей или 47,5 % от уточненного годового назначения (107 848,8 тыс. рублей);

4) «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 18 882,4 тыс. рублей или 43,0 % от уточненного годового назначения (43 890,4 тыс. рублей);

5) «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 319 502,5 тыс. рублей или 40,6 % от уточненного годового назначения (786 977,2 тыс. рублей);

6) «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 196 818,2 тыс. рублей или 49,7 % от уточненного годового назначения (395 606,4 рублей);

7) «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» - 1 030 630,8 тыс. рублей или 48,3 % от уточненного годового назначения (2 135 568,8 тыс. рублей);

8) «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» - 56 613,2 тыс. рублей или 49,3 % от уточненного годового назначения (114 843,5 тыс. рублей);

9) «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 7 263,0 тыс. рублей или 46,8 % от уточненного годового назначения (15 504,2 тыс. рублей).

Средства по 5 муниципальным программам за 1 полугодие 2022 года освоены *в объеме от 15,0 % до 35,0 %*, в том числе:

1) «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» - 482,5 тыс. рублей или 21,4 % от уточненного годового назначения (2 252,7 тыс. рублей);

2) «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 132,8 тыс. рублей или 15,6 % от уточненного годового назначения (850,0 тыс. рублей);

3) «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» - 92 544,1 тыс. рублей или 30,2 % от уточненного годового назначения (306 160,3 тыс. рублей);

4) «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» - 3 127,9 тыс. рублей или 26,2 % от уточненного годового назначения (11 904,2 тыс. рублей);

5) «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» - 21 005,7 тыс. рублей или 20,6 % от уточненного годового назначения (101 795,2 тыс. рублей).

С результатом *менее 15 %* к годовым значениям в 1 полугодии 2022 года исполнено 3 муниципальные программы, в том числе:

1) «Комплексное развитие транспортной системы на территории Хaнты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 21 500,7 тыс. рублей или 10,8 % от уточненного годового назначения (199 139,6 тыс. рублей);

2) «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 15 150,0 тыс. рублей или 10,4 % от уточненного годового назначения (146 229,7 тыс. рублей);

3) «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» - 7 938,2 тыс. рублей или 10,7 % от уточненного годового назначения (74 350,1 тыс. рублей).

В 1 полугодии 2022 года *исполнение* *отсутствует* по 4 муниципальным программам, причины отсутствия расходов приведены в пояснительной записке (использование средств на реализацию мероприятий запланировано на 2-4 квартал 2022 года, принятые в 1 квартале 2022 года бюджетные обязательства предусматривают оплату во 2 квартале текущего года, несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями по муниципальным контрактам, длительность проведения конкурсных процедур), в том числе:

1) «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы», уточненные бюджетные назначения на 2022 год составляют 4 047,9 тыс. рублей;

2) «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы», уточненные бюджетные назначения на 2022 год составляют 4 968,3 тыс. рублей;

3) «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 2022 – 2024 годы», уточненные бюджетные назначения на 2022 год составляют 838,9 тыс. рублей;

4) «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы», уточненные бюджетные назначения на 2022 год составляют 460,0 тыс. рублей.

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» размер  резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района утвержден в размере 14 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2022, размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района составляет 9 150,00 тыс. рублей. Размер резервного фонда администрации района на 2022 год корректируется, в том числе за счет выделения средств по распоряжению администрации на проведение мероприятий по защите населенных пунктов от угрозы подтопления талыми водами в объеме 4 600 тыс. рублей.

Решением от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в составе расходов бюджета района утвержден муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района на 2022 год, в сумме 5 650,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2022, размер муниципального дорожного фонда администрации Ханты-Мансийского района составляет 6 755,4 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2022 года средства дорожного фонда использованы в размере – 3 302,7 тыс. рублей, в том числе на мероприятия:

содержание автомобильной дороги «Подъезд к д. Ярки» 1 294,0 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд к п. Выкатной» 1 387,2 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд до с. Реполово» 242,4 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Дорога к полигону ТБО» (сельское поселение Горноправдинск) 379,1 тыс. рублей.

Администрация Ханты-Мансийского района предоставляет муниципальные гарантии по долговым обязательствам отдельного юридического лица или муниципального образования в порядке, установленном правовыми актами администрации Ханты-Мансийского района.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные гарантии в период с 01 января по 30 июня 2022 года не предоставлялись.

Годовой объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.07.2022 не изменился и составил 101,8 тыс. рублей. Расходование средств в 1 полугодии 2022 года не производилось, что связано с погашением кредита раньше установленного срока.

Выводы по мониторингу исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года:

В целом бюджет Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2022 года в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства. Бюджет за 1 полугодие 2022 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ханты-Мансийского района.

Нарушений порядка утверждения и представления отчета об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2022 года Контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района не установлено.

По итогам 1 полугодия 2022 года бюджет Ханты-Мансийского района исполнен с профицитом в сумме 78 467,0 тыс. рублей.

Исполнение по доходам бюджета за 1 полугодие 2022 года составило 2 146 090,3 тыс. рублей или 53,3 % от уточненных годовых бюджетных назначений (4 029 058,8 тыс. рублей).

Расходы бюджета муниципального района за 1 полугодие 2022 года исполнены на сумму 2 067 623,3 тыс. рублей или 42,3 % от уточненных годовых бюджетных назначений (4 884 092,1 тыс. рублей). При этом, расходы на реализацию муниципальных программ составили 2 016 755,6 тыс. рублей или 42,1 % от уточненных назначений 2022 года (4 783 987,1 тыс. рублей).

Принимая во внимание уровень освоения бюджетных ассигнований, с целью предупреждения риска неэффективного расходования средств бюджета и предотвращения возможности их освоения не в полном объеме Контрольно-счетная палата предлагает:

- повысить качество планирования расходной части бюджета, в том числе распределение финансовых средств по кварталам осуществлять с учетом периода размещения муниципального заказа;

- соблюдать порядок подготовки, формирования и размещения муниципального заказа с целью недопущения переноса сроков исполнения отдельных мероприятий муниципальных программ;

- усилить контроль за подрядными организациями, поставщиками в части сроков выполнения работ и исполнения иных условий контрактов;

- обеспечить применение мер ответственности в случаях нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- усилить контроль со стороны соответствующих главных распорядителей бюджетных средств за эффективным расходованием средств бюджета Ханты-Мансийского района. Применять персональную ответственность должностных лиц за несвоевременное и некачественное освоение бюджетных средств, предусмотренных для исполнения мероприятий муниципальных программ.