**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

«О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района

от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района

на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 2 части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 2 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» проведена экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения, решение о бюджете) на соответствие нормам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными актами Ханты-Мансийского района.

Проект решения включен в проект повестки очередного заседания Думы Ханты-Мансийского района и внесен на рассмотрение 03.02.2023, с соблюдением срока, установленного пунктом 3 распоряжения Думы Ханты-Мансийского района от 19.01.2023 № 2-р «О созыве очередного заседания Думы Ханты-Мансийского района седьмого созыва», которым предписано субъектам правотворческой инициативы внести в Думу Ханты-Мансийского района проекты решений Думы района и документы к ним не позднее 3 февраля 2023 года.

В Контрольно-счетную палату для проведения экспертно-аналитического мероприятия Проект решения поступил 6 февраля 2023 года.

Одновременно с Проектом решения в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района представлены копии документов:

1. пояснительной записки;

2. заключение по результатам антикоррупционной экспертизы (об отсутствии коррупциогенных факторов) управления юридической, кадровой работы и муниципальной службы администрации Ханты-Мансийского района от 03.02.2023 № 36;

3. сведения об исполнении бюджета района, по состоянию на 01.01.2023.

Принимая во внимание Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденное решением Думы Ханты-Мансийского района № 479 от 27.06.2019 к рассмотрению не представлены:

ожидаемые итоги социально-экономического развития района   
в текущем финансовом году – в связи с тем, что сроки формирования ожидаемых итогов социально-экономического развития района, установленные нормативным актом администрации района, не наступили;

уточненный прогноз социально-экономического развития Ханты-Мансийского района в плановом периоде, в связи с тем, что параметры прогноза не уточнялись.

Документы в части финансово-экономического обоснования предлагаемых Проектом решения изменений по расходам, в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района, представлены в электронном виде.

Проектом решения уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2023 год представлен в Таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 4 203 396,6 | 4 217 352,8 | 13 956,2 | 0,3 |
| Расходы | 4 352 835,8 | 4 830 958,6 | 478 122,8 | 11,0 |
| Дефицит | -149 439,2 | -613 605,8 | -464 166,6 | 310,6 |

Проектом решения предлагается увеличить: доходную часть бюджета на 13 956,2 тыс. рублей или 0,3 %, расходную часть бюджета на 478 122,8 тыс. рублей или 11,0 %. Дефицит бюджета увеличится на 464 166,6 тыс. рублей или на 310,6% (в 4 раза) и составит 613 605,8 тыс. рублей.

**I. Изменение доходной части бюджета 2023 года**

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год составит 4 217 352,8 тыс. рублей, что выше на 13 956,2 тыс. рублей или 0,3 % объёма доходов бюджета, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год увеличивается на 13 956,2 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) увеличения налоговых доходов на 10,6 тыс. рублей, с учетом прогноза доходов по акцизам на подакцизные товары;

2) увеличения иных межбюджетных трансфертов на 18 008,7 тыс. рублей, за счет поступлений из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения;

3) уменьшения доходов на 4 063,1 тыс. рублей, в связи с возвратом в бюджет автономного округа остатков прошлых лет субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

**II. Изменение расходной части бюджета 2023 года**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год в объеме 4 830 958,6 тыс. рублей, что на 478 122,8 тыс. рублей или 11,0 % выше объема, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета района на 2023 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в абсолютных величинах** | **в %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 325 349,0 | 339 420,1 | 14 071,1 | 4,3 |
| Национальная оборона | 4 162,4 | 4 162,4 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 58 791,9 | 76 088,7 | 17 296,8 | 29,4 |
| Национальная экономика | 289 143,6 | 454 203,0 | 165 059,4 | 57,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 762 422,9 | 809 940,8 | 47 517,9 | 6,2 |
| Охрана окружающей среды | 80 962,7 | 102 547,5 | 21 584,8 | 26,7 |
| Образование | 2 112 963,6 | 2 134 789,3 | 21 825,7 | 1,0 |
| Культура и кинематография | 235 993,1 | 426 743,4 | 190 750,3 | 80,8 |
| Здравоохранение | 3 618,8 | 3 618,8 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 19 597,8 | 19 614,6 | 16,8 | 0,1 |
| Физическая культура и спорт | 86 408,6 | 86 408,6 | 0,0 | 0,000 |
| Средства массовой информации | 11 370,4 | 11 370,4 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 190,1 | 190,1 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 361 860,9 | 361 860,9 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 4 352 835,8 | 4 830 958,6 | 478 122,8 | 11,0 |

Согласно данным представленным в Таблице 2 Проектом решения не предусмотрено уменьшение расходов по разделам классификации расходов бюджета.

По сравнению с ранее утвержденными показателями расходы увеличиваются по осьми разделам, в том числе:

«Культура и кинематография» на 80,8 % или 190 750,3 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 57,1 % или 165 059,4 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 29,4 % или 17 296,8 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» на 26,7 % или 21 584,8 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 6,2 % или 47 517,9 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 4,3 % или 14 071,1 тыс. рублей;

«Образование» на 1,0 % или 21 825,7 тыс. рублей;

«Социальная политика» на 0,1% или 16,8 тыс. рублей.

Не корректируются расходы по шести разделам - «Национальная оборона», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера».

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Ханты-Мансийского района представлено в пояснительной записке к Проекту решения.

В рамках предлагаемых Проектом решения изменений расходы бюджета Ханты-Мансийского района на реализацию мероприятий муниципальных программ в целом увеличиваются на 477 860,3 тыс. рублей или 11,1 % от ранее утвержденного объема (4 311 385,3 тыс. рублей) и составят 4 789 245,6 тыс. рублей или 99,1 % в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

Анализ изменений в части финансового обеспечения реализации муниципальных программ, включая долю расходов каждой муниципальной программы в общем объеме расходов бюджета, представлены в Таблице 3.

Таблица 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование**  **муниципальной программы** | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227** | | **Проект решения** | | **Отклонение** | |
| **тыс. рублей** | **доля в общем объеме расходов бюджета, %** | **тыс. рублей** | **доля в общем объеме расходов бюджета,%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 2 101 188,0 | 48,3 | 2 121 933,7 | 43,9 | 20 745,7 | 1,0 |
| 2 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 220 192,6 | 5,1 | 408 389,0 | 8,5 | 188 196,4 | 85,5 |
| 3 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 94 571,3 | 2,2 | 94 571,3 | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 37 769,7 | 0,9 | 37 769,7 | 0,8 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 114 631,2 | 2,6 | 116 934,0 | 2,4 | 2 302,8 | 2,0 |
| 6 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 61 666,1 | 1,4 | 72 804,9 | 1,5 | 11 138,8 | 18,1 |
| 7 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 771 340,8 | 17,7 | 784 556,4 | 16,2 | 13 215,6 | 1,7 |
| 8 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 4 152,9 | 0,10 | 4 152,9 | 0,09 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | «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 – 2025 годы» | 838,9 | 0,02 | 838,9 | 0,02 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 51 634,4 | 1,2 | 68 931,2 | 1,4 | 17 296,8 | 33,5 |
| 11 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2025 годы» | 80 962,7 | 1,9 | 102 547,5 | 2,1 | 21 584,8 | 26,7 |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 3 506,8 | 0,1 | 3 506,8 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 4 470,0 | 0,1 | 4 570,0 | 0,1 | 100,0 | 2,2 |
| 14 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 20 397,2 | 0,5 | 190 066,4 | 3,9 | 169 669,2 | 831,8 |
| 15 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 409 556,4 | 9,4 | 410 042,6 | 8,5 | 486,2 | 0,1 |
| 16 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 13 625,5 | 0,3 | 14 025,5 | 0,3 | 400,0 | 2,9 |
| 17 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 32 954,0 | 0,8 | 36 001,8 | 0,7 | 3 047,8 | 9,2 |
| 18 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2025 годы» | 273 695,1 | 6,3 | 274 245,5 | 5,7 | 550,4 | 0,2 |
| 19 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 6 381,4 | 0,1 | 6 381,4 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 5 129,5 | 0,1 | 8 363,4 | 0,2 | 3 233,9 | 63,0 |
| 21 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 2 720,8 | 0,1 | 28 612,7 | 0,6 | 25 891,9 | 951,6 |
| **ИТОГО программные расходы** | | **4 311 385,3** | **99,0** | **4 789 245,6** | **99,1** | **477 860,3** | **11,1** |  |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | | **4 352 835,8** | **100,0** | **4 830 958,6** | **100,0** | **478 122,8** | **11,0** |  |
| **Непрограммные расходы** | | **41 450,5** | **1,0** | **41 713,0** | **0,9** | **262,5** | **0,6** |  |

Проектом решения предлагается корректировка расходов бюджета Ханты-Мансийского района по 15 муниципальным программам, с увеличением расходов на общую сумму – 477 860,3 тыс. рублей, что обусловлено перемещением средств между муниципальными программами, исполнителями муниципальных программ, изменениями, произведенными в соответствии со статьей 217 Бюджетного Кодекса, статьей 12 решения Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также с распределением:

иных межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями;

безвозмездных поступлений, по договорам пожертвования денежных средств за 2018-2022 годы, имеющих целевое назначение, от предприятий топливно-энергетического комплекса - ООО «Газпромнефть-Хантос», ООО «РН-Юганскнефтегаз», ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», ПАО «Нефтегазовая компания «РуссНефть»;

платы за негативное воздействие на окружающую среду, штрафов, установленных [Кодексом](consultantplus://offline/ref=F911875CAE5FE47F6184B857E948C4FB229790011F1D5B9B07B6C4D79BA9738E1A3A09F94A7BCB9D978480B9A1B3FCAAAF1E0C0A2EFC7205VEX8J) Российской Федерации об административных правонарушениях за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, а также суммы административных штрафов, установленных законами субъектов Российской Федерации   
за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, а также от платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, зачисленных в бюджет Ханты-Мансийского района в 2022 году и имеющих целевое назначение;

остатков средств на едином бюджетном счёте по состоянию   
на 1 января 2023 года.

Проектом решения не предусмотрено уменьшение расходов по муниципальным программам.

Увеличение расходов предлагается по следующим муниципальным программам:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» на 20 745,7 тыс. рублей или 1,0 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 188 196,4 тыс. рублей или в 85,5%;

«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 2 302,8 тыс. рублей или 2,0 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 11 138,8 тыс. рублей или 18,1 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» на 13 215,6 тыс. рублей или 1,7 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» на 17 296,8 тыс. рублей или 33,5 %;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 21 584,8 тыс. рублей или в 26,7%;

«Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 100,0 тыс. рублей или 2,2 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 169 669,2 тыс. рублей или в 8 раз;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 486,2 тыс. рублей или 0,1 %;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 400,0 тыс. рублей или 2,9 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 3 047,8 тыс. рублей или 9,2 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 550,4 тыс. рублей или 0,2 %;

«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 3 233,9 тыс. рублей или в 63,0%;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 25 891,9 тыс. рублей или в 9 раз.

По 6 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена, в том числе: «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы», «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы», «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 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 2022 – 2025 годы», «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы», «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы».

Проектом решения предлагается увеличить размер финансирования непрограммных мероприятий на 262,5 тыс. рублей или 0,6 %, с 41 450,5 тыс. рублей до 41 713,0 тыс. рублей, что связано с распределением:

департаменту строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района восстановление, неиспользованных в 2022 году средств в объеме 91,7 тыс. рублей на исполнение судебных актов по взысканию судебных расходов, на которые был ранее образован резерв;

комитету по финансам администрации Ханты-Мансийского района неиспользованных в 2022 году безвозмездных поступлений от ООО «РН-Юганскнефтегаз» по договорам пожертвования денежных средств за 2018 год, имеющих целевое назначение в сумме 0,06 тыс. рублей;

сельскому поселению Выкатной неиспользованных в 2022 году безвозмездных поступлений от ООО «Газпромнефть-Хантос» по договору пожертвования денежных средств за 2022 год имеющему целевое назначение в объеме 170,7 тыс. рублей, на укрепление материально-технической базы администрации сельского поселения.

Проектом решения предлагается распределить из бюджета муниципального района в бюджеты 11 сельских поселений средства, в объеме 44 360,4 тыс. рублей, в том числе:

1) увеличить на 170,7 тыс. рублей непрограммные расходы сельскому поселению Выкатной в рамках реализации договора пожертвования, заключенного в 2022 году с предприятием топливно-энергетического комплекса;

2) увеличить в целом на 44 189,7 тыс. рублей расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Ханты-Мансийского района в сельских поселениях, из них:

«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» - 2 422,7 тыс. рублей;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022- 2025 годы» - 29 796,7 тыс. рублей;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 -2025 годы» - 3,9 тыс. рублей;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» - 1 471,4 тыс. рублей;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 10 495,0 тыс. рублей.

Подробное направление расходов при выделении средств сельским поселениям в рамках реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района, непрограммным расходам приведено в пояснительной записке к Проекту решения.

Анализ средств, направленных из бюджета муниципального района в бюджеты сельских поселений в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлен в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Сельское поселение | Муниципальные программы | | | | | не программные | ВСЕГО |
| «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022- 2025 годы» | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» |
| 1 | Горноправдинск | 46,2 |  |  |  |  |  | 844,2 |
| 798,0 |
| 2 | Селиярово | 364,8 | 2 161,7 |  |  | 1 063,7 |  | 25 287,3 |
| 13,2 | 4,3 | 115,0 |
| 180,0 | 1 024,6 |
| 185,7 |
| 20 000,0 |
| 174,3 |
| 3 | Выкатной | 5,5 | 348,6 | 3,9 |  | 0,03 | 170,7 | 9 793,6 |
| 75,0 | 2 830,6 | 5 656,6 |
| 110,0 |
| 0,5 |
| 92,2 |
| 500,0 |
| 4 | Кедровый | 5,5 | 348,6 |  |  |  |  | 429,1 |
| 75,0 |
| 5 | Луговской | 8,8 | 697,3 |  | 1 471,4 |  |  | 2 297,5 |
| 120,0 |  |
| 6 | Сибирский |  | 523,0 |  |  |  |  | 1 017,6 |
| 494,6 |
| 7 | Нялинское | 6,6 | 348,6 |  |  |  |  | 445,2 |
| 90,0 |
| 8 | Согом |  | 306,2 |  |  |  |  | 306,2 |
| 9 | Шапша | 23,1 |  |  |  | 2 957,0 |  | 3 430,1 |
| 450,0 |
| 10 | Кышик | 5,5 | 174,3 |  |  |  |  | 254,8 |
| 75,0 |
| 11 | Цингалы | 5,5 | 174,3 |  |  |  |  | 254,8 |
| 75,0 |
| ИТОГО | | 2 422,7 | 29 796,7 | 3,9 | 1 471,4 | 10 495,0 | 170,7 | 44 360,4 |

**III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2023 года**

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 149 439,2 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 613 605,8 тыс. рублей, увеличив его на 464 166,6 тыс. рублей или в 4 раза.

В сравнении с показателями, предусмотренными решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в связи с увеличением объема привлекаемых кредитных средств на покрытие дефицита бюджета на 83 791,4 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2024 года увеличивается с 151 674,2 тыс. рублей до 235 465,6 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга района Проектом решения не изменяется и составляет 190,1 тыс. рублей.

Объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения 11 «Источники финансирования дефицита бюджета района на 2023 год», 12 «Источники финансирования дефицита бюджета района на 2024-2025 годы» и 22 «Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Размер резервного фонда администрации района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов не корректируется и составляет 15 000,0 тыс. рублей на 2023 год и на каждый год планового периода.

С учетом нераспределенных в 2022 году средств на ремонт автомобильных дорог и прогноза доходов по акцизам на ГСМ Проектом решения предлагается увеличить объем муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2023 год на сумму 2 896,4 тыс. рублей, с 6 674,7 тыс. рублей до 9 571,1 тыс. рублей.

На плановый период размер муниципального дорожного фонда не изменяется и составит на 2024 год – 6 803,1 тыс. рублей, на 2025 год – 6 860,5 рублей.

Проектом предлагается дополнить содержание статьи 12 текстовой части решения о бюджете дополнительным основанием, позволяющим вносить изменения в сводную бюджетную роспись бюджета района в 2023 году в соответствии с решениями руководителя финансового органа, в части увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию отдельных мероприятий плана природоохранных мероприятий, утвержденного уполномоченным органом государственной власти автономного округа, в объеме средств, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1, пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» и поступивших в бюджет Ханты-Мансийского района сверх объемов, учтенных при утверждении общего объема доходов Ханты-Мансийского района, но не более суммы фактически поступивших доходов.

**IV.** **Изменение параметров бюджета**

**планового периода 2024 и 2025 годов**

Анализ основных параметров бюджета планового периода 2024 и 2025 годов представлен в Таблице 5.

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели бюджета** | **2024 год** | | | | **2025 год** | | | |
| **Решение Думы от 23.12.2022 № 227** | **Проект решения** | **Отклонения** | **откл. в %** | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227** | **Проект решения** | **Отклонения** | **откл. в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1. | Доходы, | 3 985 847,1 | 3 986 350,8 | 503,7 | 0,01 | 3 821 246,0 | 3 821 749,7 | 503,7 | 0,01 |
| 2. | Расходы | 4 051 303,4 | 4 051 807,1 | 503,7 | 0,01 | 3 970 806,5 | 3 971 310,2 | 503,7 | 0,01 |
| 3. | Дефицит | -65 456,3 | -65 456,3 |  |  | -149 560,5 | -149 560,5 |  |  |

Проектом решения уточняются доходная и расходная части бюджета муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов.

На 2024 год доходная часть бюджета составит 3 986 350,8 тыс. рублей, расходы бюджета 4 051 807,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2024 год не изменится и составит 65 456,3 тыс. рублей.

Проектом решения в плановом периоде 2024 года предлагается увеличить доходную часть на 503,7 тыс. рублей с учетом увеличения поступлений из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

Увеличение расходной части предлагается на 503,7 тыс. рублей в связи с передачей полномочий с уровня сельского поселения Красноленинский на уровень муниципального района, в том числе увеличиваются расходы по двум муниципальным программам:

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 17,5 тыс. рублей, средства на осуществление органом муниципального финансового контроля передаваемых полномочий внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2023-2025 годы» на 486,2 тыс. рублей, средства на осуществление передаваемых полномочий по составлению проекта бюджета сельского поселения Красноленинский, исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление отчета об исполнении бюджета поселения.

На 2025 год доходная часть бюджета составит 3 821 749,7 тыс. рублей, расходы бюджета 3 971 310,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2025 год не изменится и составит 149 560,5 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025 года увеличение доходной и расходной частей бюджета на 503,7 тыс. рублей соответствует причинам и направлениям 2024 года.

**V. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района:

1.1. принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Администрации Ханты-Мансийского района:

2.1. продолжить исполнение решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с действующим федеральным и региональным законодательством и нормативными актами Ханты-Мансийского района.