**Информация о результатах**

**экспертизы проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

«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 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 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 повестку внеочередного заседания Думы Ханты-Мансийского района и внесен на рассмотрение 17 июня 2022 года. В Контрольно-счетную палату для проведения экспертно-аналитического мероприятия поступил 20 июня 2022 года.

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

1. пояснительная записка;

2. заключение по результатам антикоррупционной экспертизы (об отсутствии коррупциогенных факторов) управления юридической, кадровой работы и муниципальной службы администрации Ханты-Мансийского района от 17.06.2022 № 182;

3. сведения об исполнении бюджета района, по состоянию на 01.06.2022.

4. итоги социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за январь-март 2022 года.

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:

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

ожидаемые итоги социально-экономического развития Ханты-Мансийского района в текущем финансовом году – в связи с тем, что сроки формирования не наступили.

Документы, в части финансово-экономического обоснования, предлагаемых Проектом решения изменений по расходам, в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района представлены в Контрольно-счетную палату в электронном виде 20 и 21 июня 2022 года.

Представленным Проектом решения уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2022 год представлен в Таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 17.12.2021 № 34****(с изменениями)** | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 3 869 485,5 | 4 026 077,7 | 156 592,1 | 4,0 |
| Расходы | 4 700 892,3 | 4 881 111,0 | 180 218,7 | 3,8 |
| Дефицит | -831 406,8 | -855 033,3 | -23 626,5 | 2,8 |

 Проектом решения предлагается увеличить: доходную часть бюджета на 156 592,1 тыс. рублей или 4,0 %, расходную часть бюджета на 180 218,7 тыс. рублей или 3,8 %. Дефицит бюджета увеличится на 23 626,5 тыс. рублей или на 2,8% и составит 855 033,3 тыс. рублей.

**I. Изменение доходной части бюджета 2022 года**

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год составит 4 026 077,7 тыс. рублей, что выше на 156 592,1 тыс. рублей или 4,2 % объёма доходов бюджета, утвержденного 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» (с изменениями).

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год в целом увеличивается на 156 592,1 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) поступления инициативных платежей на 272,2 тыс. рублей, из них по инициативному проекту «благоустройство парка отдыха п. Красноленинский» - 80,0 тыс. рублей и «благоустройство сквера в д. Шапша» - 192,2 тыс. рублей;

2) увеличения дотаций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 13 125,1 тыс. рублей

3) увеличения субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 129 861,8 тыс. рублей;

4) поступления иных межбюджетных трансфертов на 4 270,8 тыс. рублей, в том числе из окружного бюджета – 2 450,0 тыс. рублей, из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 1 820,8 тыс. рублей;

5) поступления средств от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений в размере 91,4 тыс. рублей;

6) возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет автономного округа в объеме (-)68 529,2 тыс. рублей;

7) безвозмездных поступлений от Департамента образования и науки Тюменской области в размере 300,0 тыс. рублей;

8) прочих безвозмездных поступлений от предприятий топливно-энергетического комплекса на 77 200,0 тыс. рублей, из них средства ООО «Газпромнефть-Хантос» 60 000,0 тыс. рублей, ООО «Лукойл-Западная Сибирь» 10 000,0 тыс. рублей, ПАО НК «Русснефть» 4 000,0 тыс. рублей, «ОАО «Сургутнефтегаз» 3 000,0 тыс. рублей, АО НК «Конданефть» 150, 0 тыс. рублей и АО «Уралсибгидрострой» 50,0 тыс. рублей.

**II. Изменение расходной части бюджета 2022 года**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год в объеме 4 881 111,0 тыс. рублей, что на 180 218,7 тыс. рублей или 3,8 % выше объема, утвержденного 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» (с изменениями).

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета района на 2022 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение Думы от 17.12.2021 № 34**  | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 348 439,1 | 382 074,0 | 33 634,9 | 9,7 |
| Национальная оборона | 3 456,6 | 3 456,6 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 108 426,8 | 108 660,3 | 233,5 | 0,2 |
| Национальная экономика | 447 981,1 | 491 290,9 | 43 309,8 | 9,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 816 290,3 | 934 584,3 | 118 294,0 | 14,5 |
| Охрана окружающей среды | 5 372,1 | 5 372,1 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 2 097 467,9 | 2 085 626,9 | -11 841,0 | -0,6 |
| Культура и кинематография | 317 381,6 | 312 369,3 | -5 012,3 | -1,6 |
| Здравоохранение | 4 475,8 | 5 611,7 | 1 135,9 | 25,4 |
| Социальная политика | 93 676,3 | 92 125,9 | -1 550,4 | -1,7 |
| Физическая культура и спорт | 103 563,0 | 105 349,6 | 1 786,6 | 1,7 |
| Средства массовой информации | 11 102,5 | 11 330,2 | 227,7 | 2,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 101,8 | 101,8 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 343 157,4 | 343 157,4 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 4 700 892,3 | 4 881 111,0 | 180 218,7 | 3,8 |

 Согласно данным представленным в Таблице 2 Проектом решения предлагается уменьшение расходов по разделам классификации расходов бюджета:

«Образование» на 0,6 % или 11 841,0 тыс. рублей;

 «Культура и кинематография» на 1,6 % или 5 012,3 тыс. рублей;

«Социальная политика» на 1,7 % или 1 550,4 тыс. рублей.

 В наибольшей степени увеличиваются расходы по разделу «Здравоохранение» на 25,4 % или 1 135,9 тыс. рублей.

 По сравнению, с ранее утвержденными показателями, также увеличиваются расходы по разделам:

 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 14,5 % или 118 294,0 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 9,7 % или 43 309,8 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 9,7 % или 33 634,9 тыс. рублей;

«Средства массовой информации» на 2,1 % или 227,7 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» на 1,7 % или 1 786,6 тыс. рублей.

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 0,2 % или 233,5 тыс. рублей.

 Не изменяются расходы по разделам: «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «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 увеличатся на 149 657,1 тыс. рублей или 3,2 % от ранее утвержденного объема (4 632 111,0 тыс. рублей) и составят 4 781 768,1 тыс. рублей.

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 17.12.2021 № 34** | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **в абсолютных величина** | **доля в общем объеме расходов бюджета, %** | **в абсолютных величинах** | **доля в общем объеме расходов бюджета,%** | **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 2 149 311,9 | 45,7 | 2 135 568,8 | 43,8 | -13 743,1 | -0,6 |
| 2 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» | 460,0 | 0,01 | 460,0 | 0,01 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 309 693,4 | 6,6 | 305 064,2 | 6,2 | -4 629,3 | -1,5 |
| 4 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 112 983,4 | 2,4 | 114 843,5 | 2,4 | 1 860,1 | 1,6 |
| 5 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 43 158,8 | 0,9 | 52 449,0 | 1,1 | 9 290,2 | 21,5 |
| 6 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 107 848,8 | 2,3 | 107 848,8 | 2,2 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 22 661,8 | 0,5 | 146 229,7 | 3,0 | 123 567,9 | 545,3 |
| 8 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 812 279,9 | 17,3 | 786 815,8 | 16,1 | -25 464,1 | -3,1 |
| 9 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 1 292,7 | 0,03 | 1 292,7 | 0,03 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | «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 | 0,02 | 838,9 | 0,02 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 101 561,7 | 2,2 | 101 795,2 | 2,1 | 233,5 | 0,2 |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2024 годы» | 5 372,1 | 0,1 | 5 372,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 3 866,8 | 0,1 | 4 279,7 | 0,1 | 412,9 | 10,7 |
| 14 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 4 968,3 | 0,1 | 4 968,3 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 156 512,4 | 3,3 | 199 139,6 | 4,1 | 42 627,2 | 27,2 |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 394 416,3 | 8,4 | 388 680,4 | 8,0 | -5 735,9 | -1,5 |
| 17 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 15 279,0 | 0,3 | 15 504,2 | 0,3 | 225,2 | 1,5 |
| 18 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 40 526,0 | 0,9 | 43 639,0 | 0,9 | 3 113,0 | 7,7 |
| 19 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 850,0 | 0,02 | 850,0 | 0,02 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2024 годы» | 261 611,2 | 5,6 | 275 826,1 | 5,7 | 14 214,9 | 5,4 |
| 21 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 7 536,0 | 0,2 | 4 047,9 | 0,1 | -3 488,1 | -46,3 |
| 22 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 9 404,2 | 0,2 | 11 904,2 | 0,2 | 2 500,0 | 26,6 |
| 23 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» | 69 677,1 | 1,5 | 74 350,1 | 1,5 | 4 673,0 | 6,7 |
| **ИТОГО программные расходы** | **4 632 110,7** | **98,5** | **4 781 768,1** | **98,0** | **149 657,4** | **3,2** |  |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **4 700 892,3** | **100,0** | **4 881 111,0** | **100,0** | **180 218,7** | **3,8** |  |
| **Непрограммные расходы** | **68 781,6** | **1,5** | **99 342,9** | **2,0** | **30 561,3** | **44,4** |  |

 Проектом решения предлагается корректировка расходов бюджета Ханты-Мансийского района по 16 муниципальным программам, с увеличением расходов на общую сумму – 149 657,1 тыс. рублей, что обусловлено распределением поступивших в бюджет муниципального района инициативных платежей; дотаций, субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры; иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и бюджетов сельских поселений; средств от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений; безвозмездных поступлений от Департамента образования и науки Тюменской области; прочих безвозмездных поступлений от предприятий топливно-энергетического комплекса, в том числе произведенными на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 12 решения Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», а именно.

По 11 муниципальным программам Проектом решения предлагается увеличение расходов, в том числе:

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» на 1 860,1 тыс. рублей или 1,6 %;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 9 290,2 тыс. рублей или 21,5%;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 123 567,9 тыс. рублей или 5,4 раза;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» на 233,5 тыс. рублей или 0,2 %;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 412,9 тыс. рублей или 10,7 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» на 42 627,2 тыс. рублей или 27,2 раза;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 225,2 тыс. рублей или 1,5 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 3 113,0 тыс. рублей или 7,7 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 14 214,9 тыс. рублей или 5,4 %;

«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 2 500,0 тыс. рублей или 26,6 %;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» на 4 672,6 тыс. рублей или 6,7 %.

Проектом решения по 5 муниципальным программам предлагается уменьшение расходов, в том числе:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» на 13 743,1 тыс. рублей или 0,6 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» на 4 629,3 тыс. рублей или 1,5%;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» на 25 464,1 тыс. рублей или 3,1 %;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» на 5 735,9 тыс. рублей или 1,5 %;

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 3 488,1 тыс. рублей или 46,3 %.

По 7 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена, в том числе: «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022–2024 годы»; «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»; «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 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 – 2024 годы»; «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы»; «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»; «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы».

Проектом решения предлагается увеличить размер финансирования непрограммных мероприятий на 30 561,3 тыс. рублей или 44,4 %, с 68 781,6 тыс. рублей до 99 342,9 тыс. рублей, что связано с передачей средств от Думы Ханты-Мансийского района Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района на основании решения Думы Ханты-Мансийского района от 08.02.2022 № 72 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» на содержание ГРБС, а также с распределением иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на финансирование наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, средств резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района, средств Департамента образования и науки Тюменской области средств предприятий топливно-энергетического комплекса, поступивших в бюджет муниципального района.

Всего из бюджета муниципального района в бюджеты сельских поселений распределены средства, в объеме 28 324,4 тыс. рублей, в том числе:

13 997,1 тыс. рублей – непрограммные расходы, из них: 4 600,0 тыс. рублей - средства резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на проведение мероприятий по защите населенных пунктов от угрозы подтопления талыми водами; 197,1 тыс. рублей - средства резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на приобретение дезинфицирующих средств и средств индивидуальной защиты; 1 200 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на финансирование наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры; 8 000,0 – средства предприятий топливно-энергетического комплекса;

14 327,3 тыс. рублей – скорректированы средства на реализацию мероприятий муниципальных программ Ханты-Мансийского района.

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 | муниципальная программа Ханты-Мансийского района, непрограммные расходы | Сельские поселения | Всего по муниципальной программе, непрограммным расходам |
| Селиярово | Горноправдинск | Выкатное | Сибирский | Согом | Кедровый | Луговской | Нялинское | Шапша | Цингалы | Красноленинский |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» |  | 718,1 | 378,5 | 485,2 | 300,9 |  |  |  |  |  |  | 1 882,7 |
| 2 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 2161,7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2 351,7 |
| 185,7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4,3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» | -2162 | 2 243,8 |  | 4 157,3 |  | 600,0 |  |  | 192,2 | 1 500,0 | 80,0 | 10 092,9 |
|
|
| -185,7 | 1 076,6 |
|
| -0,4 |
| -4,3 | 2 000,0 | 2 000,0 |
|
|
| 5 | Непрограммные расходы |  | 800,0 | 4 000,0 | 2 000,0 | 27,3 | 150,0 | 800,0 | 700,0 | 650,0 | 300,0 | 400,0 | 13 997,1 |
|  | 2 000,0 |
|  | 5,8 | 300,0 | 800,0 | 23,8 | 400,0 | 82,9 | 500,0 |
|  | 12,7 | 22,7 | 21,9 |
| **Итого по сельскому поселению:** | **0,0** | **3 767,3** | **4 378,5** | **6 955,2** | **328,2** | **1 550,0** | **800,0** | **723,8** | **5 264,9** | **1 882,9** | **4 078,5** | **28 324,4** |

**III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2022 года**

 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» (с изменениями) бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 831 406,7 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 855 033,3 тыс. рублей, увеличив его на 23 626,5 тыс. рублей или 2,8 %.

 В сравнении с показателями, предусмотренными 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» (с изменениями от 20.05.2022 № 131), в связи с уменьшением стоимости приобретаемой продукции в рамках досрочного завоза на 2022 год и снижением потребности в кредитных средствах на покрытие дефицита бюджета, верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2023 года уменьшается на 63 475,3 тыс. рублей, с 308 549,7 тыс. рублей до 245 074,4 тыс. рублей, предельный объём муниципального внутреннего долга района в сумме снижается с 426 302,7 тыс. рублей до 348 127, 4 тыс. рублей.

 Объем расходов на обслуживание муниципального долга района Проектом решения не изменяется и составит 101,8 тыс. рублей.

Предельный 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 2022 год» и 22 «Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Проектом уточняется редакция статьи 10 Решения о бюджете. Размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на 2022 год уменьшается на 4 600,0 тыс. рублей и устанавливается в размере 9 400,0 тыс. рублей (ранее 14 000,0 тыс. рублей).

 Размер резервного фонда администрации района на 2022 год корректируется 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.

На 2023 и 2024 годы размер резервного фонда не изменяется и составляет 14 000,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Проектом решения не корректируется объем муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района, который утвержден решением о бюджете на 2022 год в размере 5650,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 5760,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5815,0 тыс. рублей.

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

**планового периода 2023 и 2024 годов**

Анализ основных параметров бюджета планового периода 2023 и 2024 годов представлен в Таблице 5.

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета/ данные в разрезе плановых периодов** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Решение Думы от 17.12.2021****№ 34** | **Проект решения** | **Отклонение** | **Решение Думы от 17.12.2021****№ 34** | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **в абсолютных величинах** | **в %** | **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Доходы | 3 843 253,5 | 3 843 253,5 | 0,0 | 0,0 | 3 669 813,5 | 3 669 813,5 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы | 3 996 544,3 | 3 996 544,3 | 0,0 | 0,0 | 3 798 810,5 | 3 798 810,5 | 0,0 | 0,0 |
| Дефицит | -153 290,8 | -153 290,8 | 0,0 | 0,0 | -128 997,0 | -128 997,0 | 0,0 | 0,0 |

Проектом решения не корректируется доходная и расходная части бюджета муниципального района на плановый период 2023 и 2024 годов.

На 2023 год прогнозируются доходы бюджета в размере 3 843 253,56 тыс. рублей, расходы бюджета в объеме 3 996 644,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2023 год составит 153 290,8 тыс. рублей.

На 2024 год прогнозируются доходы бюджета 3 669 813,5 тыс. рублей, расходы бюджета в объеме 3 798 810,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2024 год прогнозируется в объеме 128 997,0 тыс. рублей.

На основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 12 решения Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» проектом решения предлагается на 2023 и 2024 годы утвердить перемещение непрограммных расходов в связи с передачей средств Думой Ханты-Мансийского района Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района на основании решения Думы Ханты-Мансийского района от 08.02.2022 № 72 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» на содержание ГРБС, а также перемещение средств между муниципальными программами, мероприятиями и исполнителями муниципальных программ (администрация Ханты-Мансийского района, департамент строительства, архитектуры и ЖКХ).

Подробное направление расходов приведено в пояснительной записке.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на риск возникновения дополнительной нагрузки на бюджет муниципального образования в плановом периоде 2023 и 2024 годов, в связи с необходимостью восстановления финансового обеспечения с целью реализации мероприятий муниципальных программ «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы», «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы», «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы», «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» по которым Проектом решения в плановом периоде 2023 и 2024 годов финансирование уменьшается и направляется на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы».

**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 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом рекомендаций, содержащихся в настоящем заключении.

2. Администрации Ханты-Мансийского района:

2.1. обеспечить своевременное предоставление Проекта решения в соответствии с действующими нормативными актами;

2.2. принять меры по соблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

2.3. обеспечить своевременную и качественную подготовку документов в части финансово-экономического обоснования предлагаемых изменений.