**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

«О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района

от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района

на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 9 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 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект решения) на соответствие нормам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными актами Ханты-Мансийского района.

Проект решения внесен на рассмотрение в Думу Ханты-Мансийского района 03 декабря 2019 года.

Вместе 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) юридическо-правового управления администрации Ханты-Мансийского района от 03.12.2019 № 314;

3. сведения об исполнении бюджета по доходам на 01.11.2019;

4. сведения об исполнении бюджета по расходам на 01.11.2019;

5. постановление администрации Ханты-Мансийского района от 04.09.2019 № 229 «Об итогах социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за I полугодие 2019 года и ожидаемых итогах за 2019 год».

Обоснования в части вносимых изменений по расходам в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района представлены в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского 03.12.2019.

Представленным Проектом решения уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2019 год представлен в Таблице 1.

**Таблица 1**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 07.12.2018 № 375 (в ред. от 26.09.2019 № 497)** | **Проект решения** | **Отклонение в стоимостном выражении (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 3 686 551,9 | 3 802 262,8 | 115 710,9 | 3,1 |
| Расходы | 4 436 362,9 | 4 473 156,6 | 36 793,7 | 0,8 |
| Дефицит | -749 811,0 | -670 893,8 | 78 917,2 | -10,5 |

Проектом решения предлагается: увеличить доходную часть на 115 710,9 тыс. рублей или на 3,1 %, увеличить расходную часть бюджета на 36 793,7 тыс. рублей или на 0,8 %. Дефицит бюджета уменьшится на 78 917,2 тыс. рублей или 10,5 % и составит 670 893,8 тыс. рублей.

**I. Изменение доходной части бюджета 2019 года**

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2019 год составит 3 802 262,8 тыс. рублей, что выше на 115 710,9 тыс. рублей или на 3,1 % объёма доходов, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями от 26.09.2019 № 497).

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2019 год в целом увеличивается на 115 710,9 тыс. рублей, в том числе за счет:

- собственных доходов на сумму 54 533,1 тыс. рублей, из них увеличение в части налоговых доходов составляет 6 434,9 тыс. рублей: налог на доходы физических лиц - 5 530,1 тыс. рублей, налог на совокупный доход - 151,7 тыс. рублей, налог на имущество - 431,2 тыс. рублей, государственная пошлина - 25,4 тыс. рублей, акцизы - 296,5 тыс. рублей; увеличение в части неналоговых поступлений составляет 48 098,2 тыс. рублей: 15 186,1 тыс. рублей погашенная дебиторская задолженность от передачи земельных участков в аренду, 1 544,0 тыс. рублей доход от дополнительной передачи в аренду движимого и недвижимого имущества, 204,2 тыс. рублей поступления от дополнительной продажи земельных участков, 3 812,1 тыс. рублей дополнительные поступления платы за выброс загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках, 696,9 тыс. рублей прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в связи с фактическим поступлением, 26 654,9 тыс. рублей поступления от денежных взысканий (штрафов), санкций, возмещение ущерба за нарушение законодательства Российской Федерации.

- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на сумму 60 524,2 тыс. рублей, из них: уменьшение дотаций составляет 472,5 тыс. рублей, увеличение субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации - 60 996,7 тыс. рублей.

- прочих безвозмездных поступлений на сумму 653,6 тыс. рублей, из них:

303,6 тыс. рублей средства из резервного фонда Департамента образования и науки Тюменской области для приобретения комплекта оборудования для обучения в виртуальной и дополнительной реальности и шлема виртуальной реальности для муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Ханты-Мансийского района;

200,0 тыс. рублей от ООО УК «Юграгидрострой» по соглашению о взаимном сотрудничестве по социально-экономическому развитию Ханты-Мансийского района № 98/2019 от 20 мая 2019 года, на мероприятия, направленные на содержание, ремонт и реконструкцию объектов производственной и социальной инфраструктуры;

100 тыс. рублей от ОАО «Уралсибгидрострой» по соглашению о взаимном сотрудничестве по социально-экономическому развитию Ханты-Мансийского района № 164/18 от 28 июня 2019 года, на мероприятия, направленные на содержание, ремонт и реконструкцию объектов производственной и социальной инфраструктуры;

50,0 тыс. рублей от ООО «Сибгидромехстрой» по дополнительному соглашению № 3 от 12.04.2019 года к соглашению о взаимном сотрудничестве по социально-экономическому развитию Ханты-Мансийского района между администрацией Ханты-Мансийского района и ООО «Сибгидромехстрой» № 19/2012 от 03.02.2012, на мероприятия, направленные на содержание, ремонт и реконструкцию объектов производственной и социальной инфраструктуры.

**II. Изменение расходной части бюджета 2019 года**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2019 год в сумме 4 473 156,6 тыс. рублей, что на 36 793,7 тыс. рублей или на 0,8 % выше показателя, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 26.09.2019 № 497).

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета района на 2019 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

**Таблица 2**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение Думы от 07.12.2018 № 375**  **(в ред. от 26.09.2019 № 497)** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в сумме** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 350 212,7 | 347 541,9 | -2 670,8 | -0,8 |
| Национальная оборона | 3 049,0 | 3 049,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 60 059,1 | 58 481,4 | -1 577,7 | -2,6 |
| Национальная экономика | 397 065,6 | 410 123,6 | 13 058,0 | 3,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 815 982,1 | 844 903,3 | 28 921,2 | 3,5 |
| Охрана окружающей среды | 82 573,7 | 82 573,7 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 1 959 317,4 | 1 975 320,0 | 16 002,6 | 0,8 |
| Культура и кинематография | 346 159,6 | 347 556,6 | 1 397,0 | 0,4 |
| Здравоохранение | 4 475,8 | 2 142,6 | -2 333,2 | -52,1 |
| Социальная политика | 70 978,6 | 54 695,2 | -16 283,4 | -22,9 |
| Физическая культура и спорт | 17 591,0 | 17 871,0 | 280,0 | 1,6 |
| Средства массовой информации | 11 467,0 | 11 467,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 94,3 | 94,3 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 317 337,0 | 317 337,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **4 436 362,9** | **4 473 156,6** | **36 793,7** | **0,8** |

Согласно данным представленным в Таблице 2, в наибольшей степени увеличиваются расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3,5 % или 28 921,2 тыс. рублей.

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

«Национальная экономика» на 3,3 % или 13 058,0 тыс. рублей

«Физическая культура и спорт» на 1,6 % или 280,0 тыс. рублей.

«Образование» на 0,8 % или 16 002,6 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» на 0,4 % или 1 397,0 тыс. рублей.

Показатели разделов классификации расходов бюджета: «Национальная оборона», «Средства массовой информации», «Охрана окружающей среды», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» остаются на прежнем уровне.

Снижение ранее утвержденных показателей предлагается по следующим разделам:

«Здравоохранение» на 52,1 % или 2 333,2 тыс. рублей,

«Социальная политика» на 22,9 % или 16 283,4 тыс. рублей.

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2,6 % или 1 577,7 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 0,8 % или 2 670,8 тыс. рублей;

Согласно Проекту решения корректируются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ Ханты-Мансийского района.

В рамках предлагаемых изменений расходы бюджета Ханты-Мансийского района на реализацию мероприятий муниципальных программ увеличатся на 14 401,3 тыс. рублей или на 0,3 % от утвержденного показателя и составят 4 318 246,2 тыс. рублей.

Анализ изменения финансирования муниципальных программ представлен в Таблице 3.

**Таблица 3**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела** | **Решение Думы от 07.12.2018 № 375**  **(в ред. от 26.09.2019 № 497)** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» | 1 805 375,6 | 1 814 202,0 | 8 826,4 | 0,5 |
| 2 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2021 годы» | 460,0 | 460,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 345 741,7 | 345 738,5 | -3,2 | - 0,001 |
| 4 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 113 472,4 | 113 472,4 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 31 882,2 | 33 384,6 | 1 502,4 | 4,7 |
| 6 | «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 171 027,0 | 184 962,1 | 13 935,1 | 8,1 |
| 7 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 204 034,0 | 264 506,6 | 60 472,6 | 29,6 |
| 8 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» | 629 264,2 | 574 024,4 | -55 239,8 | -8,8 |
| 9 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» | 2 796,4 | 2 469,4 | -327,0 | -11,7 |
| 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 2019 – 2021 годы» | 780,0 | 780,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» | 49 705,9 | 49 368,8 | -337,1 | -0,7 |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 86 412,8 | 87 750,8 | 1 338,0 | 1,5 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 6 599,0 | 6 599,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 17 048,6 | 17 048,6 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 49 863,2 | 49 666,9 | -196,3 | -0,4 |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 373 330,5 | 368 285,6 | -5 044,9 | -1,4 |
| 17 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 1 400,0 | 1 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 77 675,8 | 78 595,1 | 919,3 | 1,2 |
| 19 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 689,5 | 689,5 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 79 976,9 | 68 435,6 | -11 541,3 | -14,4 |
| 21 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 242 173,7 | 242 270,8 | 97,1 | 0,04 |
| 22 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 14 135,5 | 14 135,5 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО расходы по муниципальным программам** | | **4 303 844,9** | **4 318 246,2** | **14 401,3** | **0,3** |  |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | | **4 436 362,9** | **4 473 156,6** | **36 793,7** | **0,8** |  |
| **Доля программных расходов, %** | | **97,0** | **96,5** |  |  |  |
| **Непрограммные расходы** | | **132 518,0** | **154 910,4** | **22 392,4** | **16,9** |  |

Проектом решения предлагается откорректировать расходы бюджета Ханты-Мансийского района по муниципальным программам на сумму 14 401,3 тыс. рублей, что обусловлено распределением межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в виде субвенций и субсидий, поступлением иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ, перемещением средств между мероприятиями и исполнителями муниципальных программ.

Предлагается увеличение расходов по 7 из 22 действующих муниципальных программ, в том числе:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» на 8 826,4 тыс. рублей или 0,5 %;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 1 502,4 тыс. рублей или 4,7 %;

«Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» на 13 935,1 тыс. рублей или 8,1 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 60 472,6 тыс. рублей или 29,6 %;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 1 338,0 тыс. рублей или 1,5%;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 919,3 тыс. рублей или 1,2 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 97,1 тыс. рублей или на 0,04 %.

Снижение расходов предусмотрено по 7 муниципальным программам:

«Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 3,2 тыс. рублей или 0,001 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» на 55 239,8 тыс. рублей или 8,8 %;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» на 327,0 тыс. рублей или 11,7 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» на 337,1 тыс. рублей или 0,7 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» на 196,3 тыс. рублей или 0,4 %;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 5 044,9 тыс. рублей или 1,4 %;

«Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» на 11 541,3 тыс. рублей или 14,4 %.

Не предусмотрена корректировка расходов по 8 муниципальным программам:

«Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2021 годы»;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 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 – 2021 годы»;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»;

«Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»;

«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»;

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы».

Размер финансирования непрограммных мероприятий Проектом решения предлагается увеличить на 22 392,4 тыс. рублей или 16,9 %, со 132 518,0 тыс. рублей до 154 910,4 тыс. рублей, что связано:

с распределением иных межбюджетных трансфертов на возмещение (компенсацию) части расходов по доставке в муниципальные образования ХМАО-Югры продукции (товаров) необходимой для обеспечения жизнедеятельности населения муниципальных образований ХМАО-Югры, отнесенных к территории с ограниченными сроками завоза грузов,

с оказанием финансовой помощи школам и учреждениям культуры Ханты-Мансийского района (финансирование наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры),

с перераспределением прочих безвозмездных поступлений от предприятий топливно-энергетического комплекса в соответствии с дополнительными соглашениями к соглашениям о передаче средств в форме межбюджетных трансфертов.

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

**III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2019 года**

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 26.09.2019 № 497) бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 749 811,0 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 670 893,8 тыс. рублей с уменьшением на 78 917,2 тыс. рублей или 10,5 %.

Проектом решения корректируется программа муниципальных внутренних заимствований (приложение 22 «Программа муниципальных внутренних заимствований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»), в соответствие программе приводятся источники финансирования дефицита бюджета (Приложение 11 «Источники финансирования дефицита бюджета района на 2019 год»). Внесение изменений в части уменьшения привлечения и погашения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предлагается в связи с досрочным погашением по заключенным с Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 2019 году договорам бюджетного кредита на государственную финансовую поддержку досрочного завоза продукции (товаров) и возмещения расходов по доставке продукции (товаров) водным транспортом. Общая сумма погашения за 2019 год составляет 87 548,3 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2020 года устанавливается в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Ханты-Мансийского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга района не изменяется и составит на 2019 год - 121 125,4 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным абзацем 1 пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение № 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета района» корректируется на основании приказов комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 30.09.2019 № 01-09-97, от 04.10.2019 № 01-09-100 «О внесении изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета Ханты-Мансийского района» в части дополнения кодами бюджетной классификации доходов бюджета по главному администратору доходов бюджета района – Управление федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

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

**планового периода 2020 и 2021 годов**

Анализ вносимых изменений по основным параметрам бюджета планового периода 2020 и 2021 годов представлен в Таблице 4.

**Таблица 4**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели бюджета/ Данные в разрезе плановых периодов** | **2020 год** | | | **2021 год** | | |
| **Решение Думы 07.12.2018 № 375(в ред. от 20.02.2019 № 440)** | **Проект решения** | **Отклонения** | **Решение Думы 07.12.2018 № 375 (в ред. от 20.02.2019 № 440)** | **Проект решения** | **Отклонения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1. | Доходы, | 3 268 647,3 | 3 266 777,1 | -1 870,2 | 3 464 009,0 | 3 464 015,6 | 6,6 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 1 867 457,3 | 1 865 587,1 | -1 870,2 | 2 026 242,9 | 2 026 249,5 | 6,6 |
| 2. | Расходы | 3 386 108,8 | 3 379 877,8 | -6 231,0 | 3 584 642,1 | 3 584 648,7 | 6,6 |
| 3. | Дефицит | -117 461,5 | -113 100,7 |  | -120 633,1 | -120 633,1 |  |

Согласно данным Таблицы 4 Проектом решения корректируются доходная и расходная части планового периода 2020 и 2021 годов.

В 2020 году доходы бюджета прогнозируются в размере 3 266 777,1 тыс. рублей. Доходная часть бюджета уменьшается на 1 870,2 тыс. рублей, в том числе: за счет уменьшения субсидии на развитие сферы культуры муниципальных образований автономного округа (средства автономного округа) в размере 1 876,8 тыс. рублей и увеличения субсидии на поддержку отрасли культуры в муниципальных образованиях автономного округа за счет средств федерального бюджета в размере 6,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2020 год уменьшатся на 6 231,0 тыс. рублей и составят 3 379 877,8 тыс. рублей, в том числе: за счет снижения расходов по муниципальной программе «Культура в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» на сумму 1 870,0 тыс. рублей и снижения расходов по муниципальной программе «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» в размере 4 360,8 тыс. рублей (соблюдение доли софинансирования окружного бюджета).

Дефицит бюджета на 2020 год изменится и составит 113 100,7 тыс. рублей.

В 2021 году доходы бюджета прогнозируются в размере 3 464 009,0 тыс. рублей. Доходная часть бюджета увеличивается на 6,6 тыс. рублей за счет увеличения субсидии на поддержку отрасли культуры в муниципальных образованиях автономного округа за счет средств федерального бюджета.

Расходы бюджета на 2021 год увеличиваются на 6,6 тыс. рублей составят 3 584 642,1 тыс. рублей. Сумму увеличения предполагается направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы».

Дефицит бюджета на 2021 год не изменится и составит 120 633,1 тыс. рублей.

**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 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.