**Информация по результатам экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

«О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района

от 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района

на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 внесен на рассмотрение в Думу Ханты-Мансийского района 03 декабря 2021 года и представлен в контрольно-счетную палату 10 декабря 2021 года, то есть с нарушением сроков, установленных:

частью 4 статьи 6 решения Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе», согласно которому проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете района рассматриваются Думой района в течение 30 календарных дней со дня внесения;

частями 3 и 4 статьи 2 Положения о порядке внесения проектов муниципальных правовых актов в Думу Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 370 «О Положении о порядке внесения проектов муниципальных правовых актов в Думу Ханты-Мансийского района», согласно которым Проект муниципального правового акта вносится в Думу района не позднее 10 дней до дня его рассмотрения на очередном заседании соответствующей постоянной комиссии или на совместном заседании комиссий Думы района, если иное не предусмотрено федеральным законодательством, законодательством Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Уставом района, иными муниципальными нормативными правовыми актами Ханты-Мансийского района. Проект муниципального правового акта, внесенный в Думу Ханты-Мансийского района с нарушением вышеуказанного срока подлежит рассмотрению на следующем очередном заседании Думы района;

пунктом 3 распоряжения Думы Ханты-Мансийского района от 16.11.2021 № 66-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 Ханты-Мансийского района и документы к ним не позднее 3 декабря 2021 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) юридическо-правового управления администрации Ханты-Мансийского района от 03.12.2021 № 288;

3. сведения об исполнении бюджета района, по состоянию на 01.11.2021;

4. итоги социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2021 года.

Принимая во внимание Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденное решением Думы Ханты-Мансийского района от № 479 от 27.06.2019 к рассмотрению не представлен уточненный прогноз социально-экономического развития Ханты-Мансийского района в плановом периоде, в связи с тем, что параметры прогноза не изменились.

Документы, в части финансово-экономического обоснования, предлагаемых Проектом решения изменений по расходам, в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района, представлены 10 декабря 2021 года.

Представленным Проектом решения уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2021 год представлен в Таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 25.12.2020 № 679 (с изменениями)** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 4 355 462,2 | 4 400 280,7 | 44 818,4 | 1,0 |
| Расходы | 5 404 012,1 | 5 401 543,5 | -2 468,6 | -0,05 |
| Дефицит | -1 048 549,9 | -1 001 262,8 | 47 287,1 | -4,5 |

Проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 44 818,4 тыс. рублей или 1,0 %, расходную часть бюджета уменьшить на 2 468,6 тыс. рублей или 0,05 %. Дефицит бюджета уменьшится на 47 287,1 тыс. рублей или 4,5 % и составит 1 001 262,8 тыс. рублей.

**I. Изменение доходной части бюджета 2021 года**

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год составит 4 400 280,7 тыс. рублей, что выше на 44 818,4 тыс. рублей или 1,0 % объёма доходов бюджета, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями).

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год в целом увеличивается на 44 818,4 тыс. рублей. Учитывая данные пояснительной записки, за счет корректировки в части:

1) уменьшения поступлений налоговых доходов на 25 356,6 тыс. рублей исходя из ожидаемой оценки исполнения до конца текущего года, в том числе за счет снижения поступлений – налога на доходы физических лиц на 31 352,0 тыс. рублей, акцизов на 789,0 тыс. рублей, прочих налогов на 0,4 тыс. рублей и роста поступлений по налогу на совокупный доход на 518,2 тыс. рублей, имущественных налогов 6 223,2 тыс. рублей и государственной пошлины на 43,4 тыс. рублей;

2) увеличения поступлений неналоговых доходов на 25 356,6 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 22 498,9 тыс. рублей, платежей за пользование природными ресурсами на 774,6 тыс. рублей, доходов от дополнительной продажи земельных участков на 37,4 тыс. рублей, прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на 229,3 тыс. рублей, доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 1 816,4 тыс. рублей;

3) увеличения субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 9 106,2 тыс. рублей;

4) увеличения иных межбюджетных трансфертов из окружного бюджета на 7 212,2 тыс. рублей;

5) возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – 30,8 тыс. рублей;

6) уменьшения доходов на 30,8 тыс. рублей от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет автономного округа;

7) увеличения прочих безвозмездных поступлений от предприятий топливно-энергетического комплекса – 28 500,0 тыс. рублей, финансовая помощь от ПАО «НК «Роснефть».

**II. Изменение расходной части бюджета 2021 года**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год в объеме 5 401 543,5 тыс. рублей, что на 2 468,6 тыс. рублей или 0,05 % ниже показателя, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями).

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета района на 2021 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение Думы от 25.12.2020 № 679 (с изменениями)** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 382 545,7 | 381 474,9 | -1 070,8 | -0,3 |
| Национальная оборона | 3 387,1 | 3 387,1 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 85 099,4 | 75 028,8 | -10 070,6 | -11,8 |
| Национальная экономика | 462 893,1 | 456 480,6 | -6 412,5 | -1,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 202 643,7 | 1 229 166,4 | 26 522,7 | 2,2 |
| Охрана окружающей среды | 19 246,2 | 19 246,2 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 2 145 749,6 | 2 147 213,5 | 1 463,9 | 0,1 |
| Культура и кинематография | 565 156,4 | 562 960,6 | -2 195,8 | -0,4 |
| Здравоохранение | 5 226,2 | 1 871,3 | -3 354,9 | -64,2 |
| Социальная политика | 75 163,5 | 68 683,9 | -6 479,6 | -8,6 |
| Физическая культура и спорт | 99 165,8 | 98 364,9 | -800,9 | -0,8 |
| Средства массовой информации | 12 570,4 | 12 500,4 | -70,0 | -0,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 42,8 | 42,8 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 345 122,2 | 345 122,1 | -0,1 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **5 404 012,1** | **5 401 543,5** | **-2 468,6** | **0,0** |

Согласно данным представленным в Таблице 2, в наибольшей степени уменьшаются расходы по разделу «Здравоохранение» на 64,2 % или 3 354,9 тыс. рублей.

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

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 11,8 % или 10 070,6 тыс. рублей;

«Социальная политика» на 8,6 % или 6 479,6 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 1,4 % или 6 412,5 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» на 0,8 % или 800,9 тыс. рублей;

«Средства массовой информации» на 0,6 % или 70,0 тыс. рублей

«Культура и кинематография» на 0,4 % или 2 195,8 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 0,3 % или 1 070,8 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов по двум разделам:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2,2 % или 26 522,7 тыс. рублей;

«Образование» на 0,1 % или 1 463,9 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 изменений расходы бюджета Ханты-Мансийского района на реализацию мероприятий муниципальных программ в целом уменьшатся на 16 645,8 тыс. рублей или 0,3 % от ранее утвержденного объема (5 283 361,5 тыс. рублей) и составят 5 266 715,7 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 25.12.2020 № 679 (с изменениями)** | | **Проект решения** | | **Отклонение** | |
| **в абсолютных величинах** | **доля в общем объеме расходов бюджета, %** | **в абсолютных величинах** | **доля в общем объеме расходов бюджета,%** | **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** |  | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 2 180 225,6 | 40,3 | 2 173 570,6 | 40,2 | -6 655,0 | -0,3 |
| 2 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» | 460,0 | 0,01 | 460,0 | 0,01 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 563 979,6 | 10,4 | 560 883,4 | 10,4 | -3 096,2 | -0,5 |
| 4 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 108 285,6 | 2,0 | 107 050,1 | 2,0 | -1 235,5 | -1,1 |
| 5 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 48 002,9 | 0,9 | 46 945,2 | 0,9 | -1 057,7 | -2,2 |
| 6 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» | 121 475,0 | 2,2 | 122 233,3 | 2,3 | 758,3 | 0,6 |
| 7 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 145 295,4 | 2,7 | 152 028,0 | 2,8 | 6 732,6 | 4,6 |
| 8 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» | 1 016 091,0 | 18,8 | 1 025 848,3 | 19,0 | 9 757,3 | 1,0 |
| 9 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 1 218,0 | 0,02 | 1 218,0 | 0,02 | 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 2019 – 2023 годы» | 945,6 | 0,02 | 569,7 | 0,01 | -375,9 | -39,8 |
| 11 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 77 050,7 | 1,4 | 66 980,2 | 1,2 | -10 070,5 | -13,1 |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 19 246,2 | 0,4 | 19 246,2 | 0,4 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 3 368,9 | 0,1 | 3 368,9 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 5 430,6 | 0,1 | 5 430,6 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 125 967,8 | 2,3 | 125 848,0 | 2,3 | -119,8 | -0,1 |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 405 190,1 | 7,5 | 402 872,8 | 7,5 | -2 317,3 | -0,6 |
| 17 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2023 годы» | 15 328,0 | 0,3 | 12 935,4 | 0,2 | -2 392,6 | -15,6 |
| 18 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 54 339,8 | 1,0 | 53 901,1 | 1,0 | -438,7 | -0,8 |
| 19 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 850,0 | 0,02 | 848,0 | 0,02 | -2,0 | -0,2 |
| 20 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 284 749,6 | 5,3 | 284 749,6 | 5,3 | 0,0 | 0,0 |
| 21 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 10 064,4 | 0,2 | 4 578,0 | 0,1 | -5 486,4 | -54,5 |
| 22 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» | 91 794,2 | 1,7 | 91 147,8 | 1,7 | -646,4 | -0,7 |
| 23 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы» | 4 002,5 | 0,1 | 4 002,5 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО программные расходы** | | **5 283 361,5** | **97,8** | **5 266 715,7** | **97,5** | **-16 645,8** | **-0,3** |  |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | | **5 404 012,1** | **100,0** | **5 401 543,5** | **100,0** | **-2 468,6** | **-0,05** |  |
| **Непрограммные расходы** | | **120 650,6** | **2,2** | **134 827,5** | **2,5** | **14 176,9** | **11,8** |  |

Проектом решения предлагается корректировка расходов бюджета Ханты-Мансийского района по 16 муниципальным программам, с уменьшением расходов на общую сумму – 16 645,8 тыс. рублей, что обусловлено распределением: межбюджетных трансфертов из бюджета Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в виде субвенций и субсидий, иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, перемещением средств между исполнителями и мероприятиями муниципальных программ, а также изменениями на основании статьи 217 Бюджетного кодекса и статьи 14 решения Думы Ханты-Мансийского района от 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», а именно.

По 3 муниципальным программам Проектом решения предлагается увеличение расходов, в том числе:

«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» на 758,3 тыс. рублей или 0,6 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 6 732,6 тыс. рублей или 4,6 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» на 9 757,3 тыс. рублей или 1,0 %.

По 13 муниципальным программам Проектом решения предлагается уменьшение расходов, в том числе:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» на 6 655,0 тыс. рублей или 0,3 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 3 096,2 тыс. рублей или 0,5 %;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 1 235,5 тыс. рублей или 1,1 %;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 1 057,7 тыс. рублей или 2,2 %;

«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2023 годы» на 375,9 тыс. рублей или 39,8 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» на 10 070,5 тыс. рублей или 13,1 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 119,8 тыс. рублей или 0,1 %;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 2 317,3 тыс. рублей или 0,6 %;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» на 2 392,6 тыс. рублей или 15,6 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 438,7 тыс. рублей или 0,8 %;

«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» на 2,0 тыс. рублей или 0,2 %;

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 5 486,4 тыс. рублей или 54,5%;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» на 646,4 тыс. рублей или 0,7 %.

По 7 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена, в том числе:

«Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы»;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы»;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»;

«Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»;

«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы».

Размер финансирования непрограммных мероприятий Проектом решения предлагается увеличить на 14 176,9 тыс. рублей или 11,8 %, с 120 560,6 тыс. рублей до 134 827,5 тыс. рублей, что связано с распределением:

иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на возмещение (компенсацию) части расходов по доставке в муниципальные образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры продукции (товаров), необходимой для обеспечения жизнедеятельности населения муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, отнесенных к территориям с ограниченными сроками завоза грузов в объеме 8 538,1 тыс. рублей;

выделением средств из резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района: сельскому поселению Выкатной в размере 4 102,8 тыс. рублей на исполнение бюджетных обязательств в рамках полномочий поселения в целях недопущения возникновения кредиторской задолженности по социально значимым расходам и обязательствам по заключенным контрактам по причине уточнения в части земельного налога с организаций Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и сельскому поселению Шапша в объеме 1 536,0 тыс. рублей на исполнение бюджетных обязательств в рамках полномочий поселения в целях недопущения возникновения кредиторской задолженности по социально значимым расходам и обязательствам по заключенным контрактам по причине возврата налогоплательщику уплаченного в бюджет сельского поселения Шапша земельного налога за 2018-2020 годы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре согласно решению суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о пересмотре результатов определения кадастровой стоимости по земельным участкам, расположенным на территории сельского поселения Шапша.

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** |
| **Нялинское** | **Горноправдинск** | **Выкатной** | **Кедровый** | **Сибирский** | **Согом** | **Шапша** | **Цингалы** | **Красноленинский** | **Луговской** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | -5,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | -5,0 |
| 2 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» |  | -21,4 | 100,0 |  |  |  |  |  |  |  | 78,6 |
| 3 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» |  |  | 944,7 | 230,9 | 27,7 | 64,1 | 156,7 | 75,9 |  |  | 1 500,0 |
| 4 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021 – 2025 годы» |  | 200,0 |  |  | -342,9 |  | -477,6 |  | -91,6 |  | -646,4 |
| -151,3 | 453,7 |
| -236,7 |
| 5 | Непрограммные расходы |  |  | -22,7 |  |  |  | 1 536,0 |  |  | 22,7 | 5 638,8 |
| 4 102,8 |
| **Итого по сельскому поселению:** | | **-5,0** | **-209,4** | **5 124,8** | **230,9** | **-315,2** | **64,1** | **1 668,8** | **75,9** | **-91,6** | **22,7** | **6 566,0** |

Всего из бюджета района в бюджеты сельских поселений распределены средства в объеме 6 566,0 тыс. рублей, в том числе:

5 638,8 тыс. рублей – непрограммные расходы, средства резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района. Кроме того по данному направлению невостребованный остаток средств субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств федерального бюджета в размере 22,7 тыс. рублей перераспределен между сельскими поселениями Выкатной и Луговской.

927,2 тыс. рублей – скорректированы средства на реализацию мероприятий муниципальных программ Ханты-Мансийского района (с учетом перераспределения средств между сельскими поселениями и возврата сельскими поселениями в бюджет муниципального района невостребованных средств), в которых сельские поселения являются соисполнителями, из них 1 500,0 рублей – иные межбюджетные трансферты на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений в рамках реализации муниципальной программы «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы». Подробное направление расходов при выделении средств сельским поселениям в рамках реализации муниципальных программ района приведено в пояснительной записке к Проекту решения.

**III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2021 года**

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями) бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 1 048 549,9 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 1 001 262,8 рублей, уменьшив его на 47 287,1 тыс. рублей или 4,5 %.

Проектом решения предусматривается внесение изменений в программу муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2021 год, а также источники финансирования дефицита бюджета района, в этой связи излагаются в новой редакции приложения 13 «Источники финансирования дефицита бюджета района на 2021 год», 14 «Источники финансирования дефицита бюджета района на 2022-2023 годы» и 24 «Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023».

Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2022 года устанавливается в сумме 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 увеличится в 2021 году до 162 419,9 тыс. рублей. Планируемый объем погашения бюджетного кредита составит 162 419,9 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга района не изменится и составит 42,8 тыс. рублей.

Проектом уточняется редакция статьи 12 Решения о бюджете. Размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на 2021 год уменьшается на 3 817,3 тыс. рублей и устанавливается в размере 6 317,1 тыс. рублей (ранее 10 134,4 тыс. рублей).

Размер резервного фонда администрации района на 2021 год корректируется за счет:

выделения средств в объеме 5 638,8 тыс. рублей в соответствии с распоряжением администрации Ханты-Мансийского района «О выделении денежных средств» от 01.12.2021 № 1319-р, в том числе 1 536,0 тыс. рублей сельскому поселению Шапша и 4 102,8 тыс. рублей сельскому поселению Выкатной на исполнение бюджетных обязательств в рамках полномочий сельских поселений в целях недопущения возникновения кредиторской задолженности по социально значимым расходам и обязательствам по заключенным контрактам.

возврата остатка невостребованных средств в размере 1 821,5 тыс. рублей, ранее выделенных из резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на выплату сотрудникам МКУ «Комитет по культуре, спорту и социальной политики» выходного пособия при сокращении и выплату среднемесячного заработка на период трудоустройства, средств выделенных ранее для завершения организационно-штатных мероприятий по ликвидации МКУ «Комитет по культуре, спорту и социальной политики».

Распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 26.05.2020 № 482-р «О ликвидации муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре спорту и социальной политике» функции ликвидированного учреждения переданы вновь созданному отделу по культуре, спорту и социальной политике администрации Ханты-Мансийского района. По состоянию на 12.12.2021, в Единый государственный реестр юридических лиц запись о ликвидации МКУ ХМР «Комитет по культуре спорту и социальной политике» не внесена, учреждение находится в стадии ликвидации более полутора лет (1 год и 6 месяцев 17 дней). Согласно пояснительной записке к Проекту решения в настоящее время выплаты осуществлены в полном объёме, проводится подготовка документов для снятия учреждения с налогового учета и исключения из ЕГРЮЛ.

На 2022 и 2023 годы размер резервного фонда не изменяется и составляет 15 000,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Проектом решения предлагается корректировка объема муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района. Муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района на 2021 год увеличивается за счет поступлений транспортного налога на 772,6 тыс. рублей и составит 7 764,0 тыс. рублей (ранее – 6 991,4 тыс. рублей).

На 2022 и 2023 годы размер муниципального дорожного фонда не изменяется и составит 4 615,8 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на временной период предоставления документов.

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

**планового периода 2022 и 2023 годов**

Анализ основных параметров бюджета планового периода 2022 и 2023 годов представлен в Таблице 5.

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета/ данные в разрезе плановых периодов** | **2022 год** | | | | **2023 год** | | | |
| **Решение Думы от 25.12.2020**  **№ 679** | **Проект решения** | **Отклонение** | | **Решение Думы от 25.12.2020**  **№ 679** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в абсолютных величинах** | **в %** | **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Доходы, | 3 827 177,6 | 3 827 177,6 | 0,0 | 0,0 | 3 882 223,8 | 3 882 223,8 | 0,0 | 0,0 |
| в том числе: безвозмездные поступления | 2 073 997,7 | 2 073 997,7 | 0,0 | 0,0 | 2 083 045,8 | 2 083 045,8 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы | 3 877 497,7 | 3 877 497,7 | 0,0 | 0,0 | 3 896 886,4 | 3 896 886,4 | 0,0 | 0,0 |
| Дефицит | -50 320,1 | -50 320,1 |  |  | -14 662,6 | -14 662,6 |  |  |

Проектом решения не корректируется доходная и расходная части бюджета планового периода 2022 и 2023 годов.

На 2022 год доходы бюджета прогнозируются в размере 3 827 177,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 2 073 997,7 тыс. рублей или 54,2 %. Расходы бюджета на 2022 год прогнозируются в объеме 3 877 497,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2022 год составит 50 320,1 тыс. рублей.

На 2023 год доходы бюджета запланированы в объеме 3 882 223,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 2 083 045,8 тыс. рублей или 53,6 %. Расходы бюджета на 2023 год составят 3 896 886,4тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2023 год прогнозируется в объеме 14 662,6 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 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом рекомендаций, содержащихся в настоящем заключении.

2. Администрации Ханты-Мансийского района, как органу местного самоуправления учесть замечания и рекомендации, содержащиеся в настоящем заключении.