**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

**«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год**

**и плановый период 2021 и 2022 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

В КСП ХМР Решение о бюджете представлено 15.11.2019 администрацией Ханты-Мансийского района, что соответствует пункту 3 статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

КСП ХМР отмечает, что Проект решения внесен администрацией на рассмотрение представительным органом Ханты-Мансийского района 15.11.2019, то есть с соблюдением срока, предусмотренного статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1статьи 3 Положения о бюджетном процессе. Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения соблюден.

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе, принимая во внимание постановление администрации Ханты-Мансийского района от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период» установлены порядок и сроки составления Проекта решения.

Документы и материалы в КСП ХМР предоставлены в соответствии с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2020 год;

2. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2021-2022 годы;

3. Перечень главных администраторов доходов бюджета района;

4. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района;

5. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2020 год;

6. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2021-2022 годы;

7. Ведомственная структура расходов бюджета района на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2020 год;

8. Ведомственная структура расходов бюджета района на плановый период по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2021-2022 годы;

9. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2020 год;

10. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2021-2022 годы;

11. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2020 год;

12. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2021-2022 годы;

13. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2020 год;

14. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2021-2022 годы;

15. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году;

16. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021-2022 годах;

17. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2020 год;

18. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2021 год;

19. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2022 год;

20. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2020 год;

21. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2021-2022 годы;

22. Перечень объектов муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в 2020-2022 годах;

23. Перечень субсидий, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района в 2020 году и плановом периоде на 2021-2022 годы;

24. Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

25. Перечень главных распорядителей средств бюджета района в составе ведомственной структуры расходов бюджета района на 2020 год.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ непосредственное составление Проекта решения произведено финансовым органом, а именно комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района.

В соответствии с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, с учетом Положения о бюджетном процессе бюджет утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2019 год и плановый период 2021 и 2022 годов:

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2019 год (оценка)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **% откл. к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **% откл. к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **%** **откл. к пред. году** |
| Доходы | 3 760 620,5 | 3 615 106,6 | -145 513,9 | 96,1 | 3 735 924,7 | 120 818,1 | 103,3 | 3 602 542,1 | -133 382,6 | 96,4 |
| Расходы | 4 509 369,0 | 3 735 547,8 | -773 821,2 | 82,8 | 3 861 940,9 | 126 393,1 | 103,4 | 3 729 763,9 | -132 177,0 | 96,6 |
| Дефицит | -748 748,5 | -120 441,2 |  |  | -126 016,2 |  |  | -127 221,8 |  |  |

Общий объем доходов бюджета района в 2020 году предусмотрен в сумме – 3 615 106,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2019 год на 145 513,9 тыс. рублей или на 3,9 %.

Общий объем расходов бюджета района в 2020 году предусмотрен в сумме – 3 735 547,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов на 2019 год на 773 821,2 тыс. рублей или на 17,2 %.

Общий объем доходов бюджета района в 2021 году предусмотрен в сумме – 3 735 924,7 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2020 год на 120 818,1 тыс. рублей или на 3,3 %.

Общий объем расходов бюджета района в 2021 году предусмотрен в сумме – 3 861 940,9 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов на 2020 год на 126 393,1 тыс. рублей или на 3,4 %.

Общий объем доходов бюджета района в 2022 году предусмотрен в сумме – 3 602 542,1 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2021 год на 133 382,6 тыс. рублей или на 3,6 %.

Общий объем расходов бюджета района в 2022 году предусмотрен в сумме – 3 729 763,9 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов на 2021 год на 132 177,0 тыс. рублей или на 3,4 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2020 год – 8 000,0 тыс. рублей, на 2021 год – 8 000,0 тыс. рублей, на 2022 год – 8 000,0 тыс. рублей. Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 (с изменениями) утвержден Порядок выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района. Требования статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2020 год – 4 331,9 тыс. рублей, на 2021 год – 4 463,2 тыс. рублей, на 2022 год – 4 463,2 тыс. рублей. Решением Думы Ханты-Мансийского района от 30.11.2012 № 192 (с изменениями) утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района. Требования статьи 179.4. Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

В 2020 году Проектом решения дефицит бюджета установлен 120 441,2 тыс. рублей, 2021 год – 126 016,2 тыс. рублей, 2022 год – 127 221,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ, то есть размер не превышает предельного значения. Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

**2. Доходы бюджета Ханты-Мансийского района**

**на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы**

 В исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов бюджета Ханты-Мансийского района утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского района, главными администраторами которых являются: администрация Ханты-Мансийского района (распоряжение от 20.06.2017 № 607-р, изменения внесены распоряжением от 06.08.2019 № 789-р), комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 26.05.2017 № 06-03-05/78, изменения внесены приказом [от 13.09.2019 № 01-09/91](http://hmrn.ru/about/budget/caab/2019/01-09-91%D0%B0%20%20%D0%9E%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%81%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%B8%D0%B7%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%B2%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%83.doc)), департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 23.03.2017 № 269-п, изменения внесены от 15.07.2019 № 574-п), комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 275-О), департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 179-п, изменения внесены приказом от 14.05.2018 № 155-п), муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» (приказ от 27.02.2017 № 31-о.д.). Перечень администраторов доходов бюджета Ханты-Мансийского района представлен в приложении 3 к Проекту решения.

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год планируются в объеме 3 615 106,6 тыс. рублей, что больше на 362 996,1 тыс. рублей или 11,2 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2019 года (3 252 110,5 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 1 531 243,0 тыс. рублей, что больше на 109 091,4 тыс. рублей или на 7,7 %, чем в первоначальном бюджете на 2019 год (1 422 151,6 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района (без учета безвозмездных поступлений) за 2019 год, налоговые и неналоговые доходы в 2020 году увеличатся на 51 586,4 тыс. рублей или на 3,4 %.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2020 год в объеме 1 166 937,7 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2019 года (1 109 575,5 тыс. рублей) на 5,2 % или 57 362,2 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы соответственно 1 172 926,0 тыс. рублей и 1 184 978,4 тыс. рублей.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2019 году** | **2020 год** | **2020 год к оценке** **2019 года** | **2021 год** | **2022 год** |
| **сумма отклонений (+/-)** | **% отклонений** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **1 128 918,7** | **1 166 937,7** | **38 019,0** | **3,4** | **1 172 926,0** | **1 184 978,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 090 676,4 | 1 123 653,8 | 32 977,4 | 3,0 | 1 136 393,8 | 1 147 666,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 208,1 | 1 402,3 | 194,2 | 16,1 | 1 533,6 | 1 533,6 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 18 036,3 | 20 379,0 | 2 342,7 | 13,0 | 20 776,0 | 21 382,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 6 730,3 | 7 390,0 | 659,7 | 9,8 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохоз. налог | 3 835,0 | 2 146,0 | -1 689,0 | -44,0 | 2 146,0 | 2 146,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 230,8 | 1 842,0 | -388,8 | -17,4 | 1 901,0 | 1 982,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,8 | 30,0 | 29,2 | 3 650,0 | 30,0 | 30,0 |
| Транспортный налог | 0,0 | 2 929,6 | 2 929,6 | 0,0 | 2 929,6 | 2 929,6 |
| Земельный налог | 6 156,6 | 7 165,0 | 1 008,4 | 16,4 | 7 216,0 | 7 309,0 |
| Государственная пошлина | 44,4 | 0,0 | -44,4 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2019 году, налоговые доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год увеличатся на 38 019,0 тыс. рублей или на 3,4 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2020 год показал, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года, доля налоговых поступлений увеличивается по транспортному налогу с 0,0 % до 0,3 %; по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 1,6 % до 1,7 %; по земельному налогу с 0,5 % до 0,6 %. При этом, отмечается незначительное снижение доли в части налога на доходы физических лиц с 96,6 % до 96,3 %; единого сельскохозяйственного налога с 0,3 % до 0,2 %.

На прежнем уровне осталась доля акцизов, доля единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, доля налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, доля налога на имущество физических лиц.

Основной объем поступлений налоговых доходов сформирован за счет налога на доходы физических лиц, удельный вес которого в составе налоговых доходов составил в 2020 году – 96,3 %, в 2021 году – 96,9 %, 2022 году – 96,9 %.

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2019 год оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **Отклонение 2020 год от 2019 года** |
| **Налоговые доходы,** **в том числе:** | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 96,6 | 96,3 | 96,9 | 96,9 | 0,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1,6 | 1,7 | 1,8 | 1,8 | 0,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,6 | 0,6 | 0,0 | 0,0 | -0,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | -0,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Транспортный налог | 0,0 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Земельный налог | 0,5 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2020 год – 364 305,21 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2019 года на 16,5 % или 51 729,2 тыс. рублей, на 2021 год – 363 250,6 тыс. рублей, на 2022 год – 361 660,0 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2019 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2020 году утвердить больше на 13 567,4 тыс. рублей или на 3,9 %.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2019 году** | **2020 год** | **2020 год к оценке 2019 года** | **2021 год** | **2022 год** |
| **сумма отклонений****(+/-)** | **% отклонений** |
| **Неналоговые доходы,** **в том числе:** | **350 737,9** | **364 305,3** | **13 567,4** | **3,9** | **363 250,6** | **361 660,0** |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности  | 292 466,4 | 304 222,3 | 11 755,9 | 4,0 | 304 490,5 | 303 429,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами  | 14 964,6 | 13 118,5 | -1 846,1 | -12,3 | 13 118,5 | 13 118,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства  | 26 720,4 | 20 130,9 | -6 589,5 | -24,7 | 20 338,9 | 19 947,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 500,2 | 1 668,9 | -831,3 | -33,2 | 138,0 | 0,0 |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 14 001,6 | 25 164,7 | 11 163,1 | 79,7 | 25 164,7 | 25 164,7 |
| Прочие неналоговые доходы  | 84,7 | 0,0 | -84,7 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района возросла с 9,6 % в первоначальном бюджете 2019 года до 10,1 % в 2020 году, в 2021 и в 2022 году 9,7 % и 10,0 % соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2020 год наибольший удельный вес 83,5 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, штрафы, санкции, возмещение ущерба прогнозируются на 2020 год – 6,9 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 5,5 %, платежи при пользовании природными ресурсами – 3,6 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,5 %. На плановый период 2021-2022 годы по данным доходам аналогичная ситуация.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2020 год прогнозируются в объеме 304 222,3 тыс. рублей, что больше на 4,0 % или на 11 755,9 тыс. рублей, чем по результатам ожидаемого исполнения бюджета 2019 года (292 466,4 тыс. рублей). Увеличение обусловлено тем, что плановые показатели на 2020 год сформированы с учетом действующего законодательства и договоров аренды земельных участков, предоставленным пользователям недр.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены в объеме 25 164,7 тыс. рублей, платежи при пользовании природными ресурсами, в сумме – 13 118,5 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в сумме – 20 130,9 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме – 1 668,9 тыс. рублей.

Таблица 5

(процентов)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2019 год оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **Отклонение 2020 год от 2019 года** |
| **Неналоговые доходы,** **в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |  |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 83,4 | 83,5 | 83,8 | 83,9 | 0,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 4,3 | 3,6 | 3,6 | 3,6 | -0,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7,6 | 5,5 | 5,6 | 5,5 | -2,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,7 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | -0,7 |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4,0 | 6,9 | 6,9 | 7,0 | 3,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Безвозмездные поступления на 2020 год предусмотрены в объеме 2 083 863,6 тыс. рублей, что составляет 57,6 % от общего объема доходов бюджета Ханты-Мансийского района, на 2021 год – 2 199 748,1 тыс. рублей или 58,9 %, на 2022 год – 2 055 903,7 тыс. рублей или 57,1 %.

Субвенции запланированы на 2020 год – 1 769 118,4 тыс. рублей, что на 16,7 % выше ожидаемого исполнения 2019 года и на 16,5 % выше первоначального бюджета 2019 года, в том числе: субвенции из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры – 1 761 115,3 тыс. рублей, субвенции из федерального бюджета – 8 003,1 тыс. рублей. На 2021 год субвенция прогнозируется в размере – 1 727 920,9 тыс. рублей, на 2022 год – 1 715 118,3 тыс. рублей.

Субсидии на 2020 год предусмотрены в объеме 294 449,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2019 года на 217 567,4 тыс. рублей (512 017,3 тыс. рублей) или 42,5 %, к первоначальному бюджету 2019 года (288 397,0 тыс. рублей) выше на 6 052,9 тыс. рублей или на 2,1 %, в том числе: субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год – 292 684,9 тыс. рублей, субсидии из федерального бюджета на 2020 год – 1 765,0 тыс. рублей. На 2021 год предусмотрен размер субсидии – 462 171,5 тыс. рублей, на 2022 год – 331 121,7 тыс. рублей.

Дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в том числе на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы не предусмотрены, в связи с заменой дотации дополнительным нормативом отчислений налога на доходы физических лиц. Дотация на обеспечение сбалансированности местных бюджетов на 2020 год составляет 10 308,3 тыс. рублей, снижение к ожидаемому исполнению 2019 года составляет – 97 834,4 тыс. рублей или 90,5 %.

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2019 год оценка** | **2020 год прогноз** | **2021 год прогноз** | **2022 год прогноз** | **Темпы роста (снижения),** **тыс. рублей/%** |
| **2020 год к 2019 году** | **2021 год к 2020 году** | **2022 год к 2021 году** |
| **сумма/****%** | **сумма/****%** | **сумма/****%** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе** | **2 280 963,9** | **2 083 863,6** | **2 199 748,1** | **2 055 903,7** | **-197 100,3/****-8,6** | **115 884,5/****5,6** | **-143 844,4/****-6,5** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 108 142,7 | 10 308,3 | 0,0 | 0,0 | -97 834,4/-90,5 | -10 308,3/-100,0 | 0,0/0,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 512 017,3 | 294 449,9 | 462 171,5 | 331 121,7 | -217 567,4/-42,5 | 167 721,6/57,0 | -131 049,8/-28,4 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 515 369,9 | 1 769 118,4 | 1 727 920,9 | 1 715 118,3 | 253 748,5/16,7 | -41 197,5/-2,3 | -12 802,6/-0,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 48 466,1 | 9 987,0 | 9 655,7 | 9 663,7 | -38 479,1/-79,4 | -331,3/-3,3 | 8,0/0,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 102 945,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -102 945,2/-100,0 | 0,0/0,0 | 0,0/0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | 1 882,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1 882,8/-100,0 | 0,0/0,0 | 0,0/0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -7 860,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7 860,1/-100,0 | 0,0/0,0 | 0,0/0,0 |

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты, так: на 2020 год – 9 987,0 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года на 38 479,1 тыс. рублей или 79,4 %, в том числе из средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 9 623,6 тыс. рублей и средств бюджета сельских поселений 363,4 тыс. рублей (трансферты на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю).

На 2021 год иные межбюджетные трансферты прогнозируются в объеме – 9 655,7 тыс. рублей, что ниже прогноза 2020 года на 331,3 тыс. рублей или 3,3 %; на 2022 год – 9 663,7 тыс. рублей, что выше прогноза 2021 года на 8,0 тыс. рублей или 0,1 %.

**3. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района**

**на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы**

Согласно пояснительной записке расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2020-2022 годы содержат только действующие расходные обязательства. Принимаемые расходные обязательства на 2020-2022 годы не запланированы.

 В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр расходных обязательств муниципального образования сформирован и ведется в порядке, установленном постановлением Администрации Ханты-Мансийского района от 20.12.2016 № 455 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района».

Расходы, отраженные в Проекте решения, соответствуют требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов состоит из 14 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020-2022 годы будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

В Проекте решения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено финансовое обеспечение 22 муниципальных программ.

 Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 1 859 570,9  | 1 897 795,7  | 1 842 157,0  |
| «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» | 460,0  | 460,0  | 460,0  |
| «Культура Ханты-Мансийского района на 2020 – 2022 годы» | 82 745,3  | 225 298,5  | 139 536,2  |
| «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 94 885,1  | 94 885,1  | 94 887,7  |
| «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 29 296,2  | 29 328,3  | 29 336,3  |
| «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 143 857,9  | 113 128,3  | 103 813,3  |
| «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 67 442,3  | 50 530,5  | 50 607,8  |
| «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» | 497 274,7  | 561 523,7  | 538 130,8  |
| «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 2 041,0  | 2 042,6  | 2 065,8  |
| «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 – 2022 годы» | 5 856,7  | 750,0  | 750,0  |
| «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 38 946,4  | 30 215,5  | 30 215,5  |
| «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 1 653,7  | 120,6  | 7 528,6  |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 6 005,7  | 6 005,7  | 6 005,7  |
| «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 15 713,1  | 9 930,2  | 9 930,2  |
| «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 29 787,6  | 18 768,8  | 18 768,8  |
| «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 374 224,7  | 374 030,6  | 374 034,3  |
| «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 1 400,0  | 1 400,0  | 1 400,0  |
| «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 46 301,8  | 46 301,8  | 46 301,8  |
| Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы | 1 005,0  | 1 005,0  | 1 005,0  |
| «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 100 083,4  | 81 194,8  | 73 181,8  |
| «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 238 878,9  | 232 129,5  | 232 232,6  |
| «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 12 467,4  | 12 467,4  | 12 467,4  |
| **ИТОГО** | **3 649 897,8**  | **3 789 312,6**  | **3 614 816,6**  |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **3 735 547,8**  | **3 861 940,9**  | **3 729 763,9**  |
| **Доля программных расходов, %** | **97,7**  | **98,1**  | **96,9**  |
| **Непрограммные расходы** | **85 650,0**  | **72 628,3**  | **114 947,3**  |

В 2020 году объем средств на реализацию программ составит 3 649 897,8 тыс. рублей или 97,7 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 85 650,0 тыс. рублей; 2021 год – 3 789 312,6 тыс. рублей или 98,1 %, непрограммные расходы составили – 72 628,3 тыс. рублей; 2022 год – 3 614 816,6 тыс. рублей или 96,9 %, непрограммные расходы составили – 114 947,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены паспорта, утвержденных муниципальных программ.

Представленные к экспертизе паспорта муниципальных программ имеют срок реализации 2019-2022 годы.

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района отмечает, что в таблице 11 «Расходы Ханты-Мансийского района на реализацию муниципальных программ района на 2019-2022 годы в разрезе отраслевых направлений» пояснительной записки к Проекту решения наименования трех муниципальных программ не соответствуют наименованиям, утвержденным правовыми актами администрации Ханты-Мансийского района, а именно: «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2020 – 2022 годы»; «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2020-2024 годы»; «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2020-2022 годы». *Данное замечание приведено повторно и ранее отражено в заключении КСП на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».*

В рамках экспертизы установлено, что в муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы»имеются разночтения в части объемов финансирования. Информация, отраженная в паспорте муниципальной программы, в части регионального проекта «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию», не соответствует данным таблицы 3 «Мероприятия, реализуемые на принципах проектного управления, направленные в том числе на исполнение национальных и федеральных проектов (программ) Российской Федерации» программы.

В ходе сопоставления Проекта решения в части расходов на исполнение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в паспортах муниципальных программ разночтения не установлены.

Анализ формирования бюджета Ханты-Мансийского района в программном формате произведен с учетом Бюджетного кодекса РФ, пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом решения паспортов муниципальных программ. В 2020 году муниципальные программы охватывают 97,7 % деятельности муниципального образования по реализации вопросов местного значения и переданных полномочий. В плановом периоде отмечается положительная тенденция к программному бюджету.

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы представлена в Таблице 8.

Таблица 8

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2019 год оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 349 493,0  | 7,8  | 322 348,5  | 8,6  | 357 278,3  | 9,3  | 399 529,3  | 10,7  |
| Национальная оборона | 3 049,0  | 0,1  | 3 066,0  | 0,1  | 3 095,2  | 0,1  | 3 186,4  | 0,1  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 58 818,5  | 1,3  | 45 879,9  | 1,2  | 35 866,6  | 0,9  | 35 969,7  | 1,0  |
| Национальная экономика | 411 335,2  | 9,1  | 339 971,5  | 9,1  | 295 611,7  | 7,7  | 286 304,7  | 7,7  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 864 354,1  | 19,2  | 496 585,1  | 13,3  | 541 666,5  | 14,0  | 518 273,6  | 13,9  |
| Охрана окружающей среды | 82 573,7  | 1,8  | 1 653,7  | 0,04  | 120,6  | 0,003  | 7 528,6  | 0,2  |
| Образование | 1 975 037,9  | 43,8  | 1 989 839,7  | 53,3  | 2 020 298,1  | 52,3  | 1 964 659,4  | 52,7  |
| Культура и кинематография | 347 559,8  | 7,7  | 101 398,8  | 2,7  | 193 313,8  | 5,0  | 107 551,5  | 2,9  |
| Здравоохранение | 4 475,8  | 0,1  | 4 475,8  | 0,1  | 4 475,8  | 0,1  | 4 475,8  | 0,1  |
| Социальная политика | 65 902,8  | 1,5  | 88 882,1  | 2,4  | 68 954,9  | 1,8  | 61 019,2  | 1,6  |
| Физическая культура и спорт | 17 870,9  | 0,4  | 8 554,3  | 0,2  | 8 554,3  | 0,2  | 8 556,9  | 0,2  |
| Средства массовой информации | 11 467,0  | 0,3  | 10 116,4  | 0,3  | 9 930,2  | 0,3  | 9 930,2  | 0,3  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 94,3  | 0,002 | 92,8  | 0,002 | 91,7  | 0,002 | 95,4  | 0,003 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 317 337,0  | 7,0  | 322 683,2  | 8,6  | 322 683,2  | 8,4  | 322 683,2  | 8,7  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **4 509 369,0**  | **100,0**  | **3 735 547,8**  | **100,0**  | **3 861 940,9**  | **100,0**  | **3 729 763,9**  | **100,0**  |

Планируемые расходы 2020 года (3 735 547,8 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2019 года на 17,2 % или 773 821,2 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2019 года отмечается увеличение на 369 085,9 тыс. рублей или на 10,9 %.

В 2020 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Образование» – 53,3 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 13,3 %, «Национальная экономика» – 9,1 %, «Общегосударственные вопросы» – 8,6 %.

Объем расходов в части разделов: «Культура и кинематография» составляет 2,7 %, «Социальная политика» – 2,4 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,2 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Охрана окружающей среды» – 0,04 %, «Средства массовой информации» – 0,3 %, «Здравоохранение» – 0,1 %, «Национальная оборона» – 0,1 %, «Физическая культура и спорт» – 0,2 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,002 %.

Расходы на плановый период 2021-2022 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2020 годом (Таблица 8).

В соответствии со статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, утвержден приказом комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 15.08.2018 № 01-09/111.

Также, 05.08.2019 в адрес главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района направлены методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (№ 05-Исх-1402/2019).

Согласно пункту 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ, в составе расходов бюджета Ханты-Мансийского района учтены:

- условно утвержденные расходы на плановый период, в том числе: на 2021 год в размере 41 653,4 тыс. рублей и на 2022 год - 83 881,2 тыс. рублей, что составляет соответственно не менее 2,5 % и 5,0 % к общему объему расходов бюджета района (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение);

- публичные нормативные обязательства в объеме: на 2020 год – 43 157,8 тыс. рублей, на 2021 год – 42 423,8 тыс. рублей, 2022 год – 40 170,3 тыс. рублей, в том числе: субвенция на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям на 2020 год – 27 692,7 тыс. рублей, на 2021 год – 28 732,78 тыс. рублей, 2022 год – 26 479,2 тыс. рублей; субвенция на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования на 2020 год – 7 523,0 тыс. рублей, на 2021 год – 5 749,0 тыс. рублей, 2022 год – 5 749,0 тыс. рублей; дополнительное пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района на 2020 год – 7 542,1 тыс. рублей, на 2021 год – 7 542,1 тыс. рублей, 2022 год – 7 542,1 тыс. рублей; ежегодные выплаты почетным гражданам Ханты-Мансийского района на 2020 год – 400,0 тыс. рублей, на 2021 год – 400 тыс. рублей и на 2022 год – 400 тыс. рублей.

 Размер субвенции на исполнение публичных обязательств муниципального района соответствует объемам распределения субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных [Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21.11.2019 года № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»](https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzhet/planirovanie-byudzheta/zakony-o-byudzhete-avtonomnogo-okruga/na-2020-god-i-na-planovyy-period-2021-i-2022-godov/3492950/zakon-khanty-mansiyskogo-avtonomnogo-okruga-yugry-ot-21-11-2019-goda-75-oz-o-byudzhete-khanty-mansiy).

 Расчет выплат по дополнительному пенсионному обеспечению за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района и ежегодных выплат почетным гражданам приведен в проекте бюджетной сметы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы администрации Ханты-Мансийского района.

**4. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Администраторам доходов бюджета Ханты-Мансийского района (департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района, комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района, муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике») методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского района привести в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

3. Контрольно-счетная палата отмечает следующие замечания и недостатки, требующие учета в работе и дальнейшего устранения:

 1. в рамках реализации муниципальной программы «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 – 2022 годы»* определено проведение мероприятий, сметой расходов которых предусмотрено приобретение сувениров и подарков участникам, приобретение памятных подарков с символикой мероприятия, приобретение сувенирной атрибутики, при этом регламентирующими документами, предельная стоимость данных расходов не определена, так:

- в нарушение постановления администрации Ханты-Мансийского района от 09.04.2019 № 101 «Об утверждении норм расходов на проведение мероприятий в сфере культуры и молодежной политики» расходы на обеспечение питанием в рамках проведения форум - фестиваля национальных культур «Многообразием Едины» предусмотрены в размере 600,0 рублей на одного человека в день, что выше, утвержденной нормы, которая установлена: в размере фактически произведенных расходов, в пределах утвержденной сметы, но не более 500,0 рублей на одного человека в день;

- постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.04.2019 № 101 «Об утверждении норм расходов на проведение мероприятий в сфере культуры и молодежной политики», а также иными документами не предусмотрены и не регламентированы расходы на выплату премии по результатам проведения конкурса лучших журналистских работ, способствующих формированию положительного представления о многонациональности Ханты-Мансийского района из расчета 8 000,0 рублей на одного лауреата;

- в нарушение постановления администрации Ханты-Мансийского района от 09.04.2019 № 101 «Об утверждении норм расходов на проведение мероприятий в сфере культуры и молодежной политики» расходы на приобретение канцелярских товаров в рамках проведения районного слета молодежи «Объединяйся» предусмотрены из расчета 414,29 рублей на одного участника, что выше, утвержденной нормы, которая установлена: в размере фактически произведенных расходов, в пределах утвержденной сметы, но не более 300,0 рублей на одного участника.

Неверно определена общая стоимость питания: предусмотрено 105 000,0 рублей, по результатам подсчета 91 000,0 рублей.

2. в рамках реализации муниципальной программы *«Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы»,* определено проведение учебно-тренировочных сборов (соревнований) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями. Сметой расходов предусмотрено питание одного участника в размере 800,0 рублей в день, при этом постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 01.03.2017 № 52 «Об утверждении норм расходов на материальное обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта», нормы расходов для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья не установлены.

На рассмотрение контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района сведения о детализации расходов на организацию и проведение мероприятий программы, а именно: «Участие в окружных спартакиадах, соревнованиях, первенствах для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями»; «Приобретение спортивного инвентаря и оборудования для инвалидов и маломобильных групп населения», а так же планируемое количество участников не представлены, в этой связи установить обоснованность планируемых расходов не представилось возможным.

*Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует внести соответствующие изменения в части расходов для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.*

3. в рамках реализации муниципальной программы *«Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы»* определено проведение мероприятий, сметой расходов которых предусмотрено приобретение подарочных сертификатов, памятных призов, наградной атрибутики, проведение праздничного фуршета, при этом регламентирующими документами, предельная стоимость данных расходов не определена.

4. в рамках реализации муниципальной программы *«Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы»* определено проведение мероприятий районного уровня, в том числе направленных на сохранение и развитие традиционной культуры коренных народов Севера (субсидия, передаваемая СО НКО). Предельные размеры (стоимость) финансового обеспечения (возмещения затрат) проведения отдельных мероприятий установлены постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 08.02.2018 № 59 «Об утверждении стандартов оказания услуг (мероприятий) в сфере культуры, физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском районе, предельных размеров (стоимости) финансового обеспечения (возмещения затрат) проведения отдельных мероприятий». Учитывая изложенное, следует откорректировать финансовое обеспечение, предусмотренное на проведение районного фестиваля детского творчества «Остров детства» с учетом нормативного акта (предусмотрено сметой 400 000,0 рублей, нормативным актом 380 000,0 рублей).

*Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует пересмотреть, а именно уменьшить предельные размеры (стоимость) финансового обеспечения (возмещения затрат) проведения отдельных мероприятий.*

-в нарушение приказа комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 15 августа 2018 года № 01-09/111 «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период», которым определено, что объемы бюджетных ассигнований на оплату труда работников казенных учреждений, рассчитываются от фактически замещенных должностей, фонд оплаты труда работников муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Централизованная библиотечная система» на 2020 – 2022 годы сформирован без учета фактического штатного замещения, в части надбавки за выслугу лет.

- в нарушение решения Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 351 «Об утверждении Положений об определении размеров и условий оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования Ханты-Мансийского района, функциональное руководство деятельностью в отношении которых осуществляет муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» при расчете годового фонда оплаты труда работников муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Централизованная библиотечная система» учтена премия по итогам работы за год, единовременная премия к праздничным дням, профессиональным праздникам, так как данные выплаты должны производиться в пределах обоснованной экономии средств по фонду оплаты труда за текущий календарный год.

- в нарушение приказа комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 15 августа 2018 года № 01-09/111 «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период», согласно которому объемы бюджетных ассигнований на оплату труда работников казенных учреждений, рассчитываются от фактически замещенных должностей, годовой фонд оплаты труда работников МКУ ХМР «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» рассчитан без учета фактического штатного замещения, в части надбавки за выслугу лет.

5. в рамках реализации муниципальной программы *«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы»* предусмотрено проведение мероприятий, в том числе за счет субсидии, передаваемой СО НКО на организацию и проведение районных спортивных и туристических массовых мероприятий. Предельные размеры (стоимость) финансового обеспечения (возмещения затрат) проведения отдельных мероприятий установлены постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 08.02.2018 № 59 «Об утверждении стандартов оказания услуг (мероприятий) в сфере культуры, физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском районе, предельных размеров (стоимости) финансового обеспечения (возмещения затрат) проведения отдельных мероприятий».

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует откорректировать финансовое обеспечение, предусмотренное на проведение данных мероприятий с учетом нормативного акта.

- неверно определен объем расходов на организацию участия в Чемпионате округа по настольному теннису, в зачет Спартакиады ветеранов спорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, предусмотрено: 25,5 тыс. рублей, следовало 16,3 тыс. рублей.

- контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует учесть постановление администрации Ханты-Мансийского района от 28.12.2016 № 473 «Об утверждении стандартов муниципальных услуг, оказываемых муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Ханты-Мансийского района» и постановление администрации Ханты-Мансийского района от 19.05.2015 № 98 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации стандартов качества муниципальных услуг (работ)» при утверждении муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов данному учреждению. Выполнение муниципальной работы «Организация и проведение физкультурных (физкультурно-спортивных) мероприятий» не предусмотрено данными нормативными актами.

- контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует учесть постановление администрации Ханты-Мансийского района от 21.12.2017 № 373 «Об установлении порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района», постановление администрации Ханты-Мансийского района от 19.01.2016 № 17 «Об утверждении стандарта качества муниципальной услуги, оказываемой МБУ Ханты-Мансийского района «Досуговый центр «Имитуй», которым утвержден стандарт качества предоставления муниципальной услуги «Создание условий для регулируемого туризма и отдыха на территории Ханты-Мансийского района», постановление администрации Ханты-Мансийского района от 19.05.2015 № 98 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации стандартов качества муниципальных услуг (работ)», при утверждении муниципального задания МБУ «Досуговый центр «Имитуй».

6. Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует учесть, что согласно постановлению администрации Ханты-Мансийского района от 21.12.2017 № 373 «Об установлении порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района» муниципальное задание на текущий финансовый год и плановый период, а так же значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (на выполнение работ), в отношении муниципальных бюджетных учреждений, функциональное руководство деятельностью в отношении которых осуществляет муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике», принимая во внимание Устав данного учреждения, должны быть утверждены администрацией Ханты-Мансийского района.

7. Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует учесть комитету по образованию администрации Ханты-Мансийского района постановление администрации Ханты-Мансийского района от 21.12.2017 № 373 «Об установлении порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района», постановление администрации Ханты-Мансийского района от 05.05.2016 № 158 «Об утверждении стандартов качества предоставления муниципальных услуг в сфере образования», постановление администрации Ханты-Мансийского района от 19.05.2015 № 98 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации стандартов качества муниципальных услуг (работ)», постановление администрации Ханты-Мансийского района от 22.09.2016 № 294 «Об утверждении стандарта качества предоставления муниципальной услуги «Организация питания обучающихся» при утверждении муниципальных заданий для подведомственных учреждений.

- контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района обращает внимание на несоответствие, в части объема оказываемой, муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования Ханты-Мансийского района, а именно: «Организация отдыха детей и молодежи» на 2020 год. Так, проектом муниципального задания услуга предусмотрена в количестве – 206 человек, при этом Приложением 5 к приказу Комитета по образованию от 02.12.2019 № 06-Пр-723-О/2019 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год» - 163 человека. Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует учесть данное несоответствие при утверждении муниципального задания и формировании финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

8. Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует постановление администрации Ханты-Мансийского района от 10.03.2017 № 60 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района» привести в соответствие с приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

9.Бюджетные ассигнования на организацию культурно-массовых и спортивных мероприятий формируются исходя из единого календарного плана на плановый период, однако в рамках экспертизы проекта бюджета календарный план (проект) на 2020 год не предоставлен.

Кроме того контрольно-счетная палата отмечает что, нормативный акт, регламентирующий порядок формирования календарного плана мероприятий на территории Ханты-Мансийского района отсутствует.

 4. С целью соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств рекомендуется разработать нормативный правовой акт, определяющий порядок осуществления и предельные нормы расходов, связанные с приемом, направлением и (или) обслуживанием делегаций и отдельных лиц; расходы, связанные с вручением сувенирной продукции, цветов и цветочных композиций; расходы, связанные с приобретением продуктов питания для залов заседаний, приемных; расходы, связанные с организацией и проведением церемоний награждения наградами и почетными званиями*. Предложение вносится повторно, ранее включено в заключение на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»*

5. В дальнейшем при формировании проекта бюджета соблюдать принципы, предусмотренные статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ.