**Информация о результатах 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) 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 10 февраля и передан в контрольно-счетную палату 15 февраля 2021 года, с нарушением сроков, установленных:

пунктом 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;

пунктами 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 05.02.2021 № 8-р «О созыве очередного заседания Думы Ханты-Мансийского района», которым предписано субъектам правотворческой инициативы внести в Думу Ханты-Мансийского района проекты решений Думы Ханты-Мансийского района и документы к ним не позднее 8 февраля 2021 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 08.02.2021 № 22;

3. сведения об исполнении бюджета района на 01.02.2021;

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 представлены:

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

ожидаемые итоги социально-экономического развития района в текущем финансовом году – в связи с тем что, сроки формирования ожидаемых итогов социально-экономического развития района, установленные постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 31.07.2018 № 216 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период и Порядка формирования итогов социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за отчетный период», не наступили.

Документы, в части финансово-экономического обоснования, предлагаемых Проектом решения изменений по расходам, в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района представлены в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского 16 февраля 2021 года (13:30, 18:19 часов), 17 февраля 2021 года (17:16, 19:05 часов), а также 18 февраля 2021 года (12:40, 14:05 часов).

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** | **Проект решения** | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 4 019 311,4 | 4 068 886,9 | 49 575,5 | 1,2 |
| Расходы | 4 167 070,2 | 5 104 668,1 | 937 597,9 | 22,5 |
| Дефицит | -147 758,8 | -1 035 781,2 | -888 022,4 | 601,0 |

Проектом решения предлагается: увеличить доходную часть на 49 575,53 тыс. рублей или 1,2 %, увеличить расходную часть бюджета на 937 597,9 тыс. рублей или 22,5 %. Дефицит бюджета увеличится на 888 022,4 тыс. рублей или в 6 раз (на 601,0 %) и составит 1 035 781,2 тыс. рублей.

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

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год составит 4 068 886,9 тыс. рублей, что выше на 49 575,5 тыс. рублей или 1,2 % объёма доходов, 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».

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год в целом увеличивается на 49 5757,5 тыс. рублей, в том числе, согласно пояснительной записке, за счет:

1) увеличения субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации, в объеме 3 104,4 тыс. рублей;

2) увеличения иных межбюджетных трансфертов на 46 471,1 тыс. рублей, из них: увеличение межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 40 622,4 тыс. рублей и увеличение поступлений из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на сумму 5 848,7 тыс. рублей.

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

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год в сумме 5 104 668,1 тыс. рублей, что на 937 597,9 тыс. рублей или 22,5 % выше 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».

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** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в сумме** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 327 285,4 | 349 287,1 | 22 001,7 | 6,7 |
| Национальная оборона | 3 387,1 | 3 387,1 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 72 956,3 | 77 429,6 | 4 473,3 | 6,1 |
| Национальная экономика | 352 280,1 | 394 864,1 | 42 584,0 | 12,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 609 735,1 | 1 067 958,8 | 458 223,7 | 75,2 |
| Охрана окружающей среды | 6 491,5 | 27 858,1 | 21 366,6 | 329,1 |
| Образование | 1 959 382,9 | 2 106 159,7 | 146 776,8 | 7,5 |
| Культура и кинематография | 303 758,5 | 535 880,7 | 232 122,2 | 76,4 |
| Здравоохранение | 4 475,8 | 4 475,8 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 83 418,9 | 83 418,9 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 97 416,3 | 97 465,8 | 49,5 | 0,1 |
| Средства массовой информации | 11 340,9 | 11 340,9 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 65,7 | 65,7 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 335 075,8 | 345 075,8 | 10 000,0 | 2,98 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **4 167 070,2** | **5 104 668,1** | **937 597,9** | **22,5** |

Согласно данным представленным в Таблице 2, в наибольшей степени увеличиваются расходы по разделу «Охрана окружающей среды»

на 329,1 % или в 3,3 раза (21 366,6 тыс. рублей).

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

«Культура и кинематография» на 76,4 % или 232 122,2 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 75,2 % или 458 223,7 тыс. рублей.

Увеличение расходов Проектом решения также предлагается по разделам:

«Национальная экономика» на 12,1 % или 42 584,0 тыс. рублей;

«Образование» на 7,5 % или 146 776,8 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 6,7 % или 22 001,7 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 6,1 % или 4 473,3 тыс. рублей;

«Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 2,98 % или 10 000,0 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» на 0,1 % или 49,5 тыс. рублей.

Проектом не корректируются расходы по разделам: «Средства массовой информации»; «Национальная оборона»; «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Социальная политика», «Здравоохранение».

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 898 638,9 тыс. рублей или 21,7 % от утвержденного ранее объема и составят 5 033 664,2 тыс. рублей.

Анализ изменений в части финансирования муниципальных программ представлен в Таблице 3.

**Таблица 3**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование раздела** | **Решение Думы от 25.12.2019 № 679** | **Проект решения** | **Отклонение** | | | |
| **сумма** | | **%** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** | |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 2 005 076,1 | 2 151 483,5 | | 146 407,4 | | 7,3 |
| 2 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» | 460,0 | 460,0 | | 0,0 | | 0,0 |
| 3 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 336 919,3 | 566 420,2 | | 229 500,9 | | 68,1 |
| 4 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 2023 годы» | 106 988,8 | 107 037,3 | | 48,5 | | 0,0 |
| 5 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 32 615,2 | 32 615,2 | | 0,0 | | 0,0 |
| 6 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» | 116 396,0 | 116 396,0 | | 0,0 | | 0,0 |
| 7 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 52 877,4 | 52 877,4 | | 0,0 | | 0,0 |
| 8 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» | 590 188,5 | 1 005 992,5 | | 415 804,0 | | 70,5 |
| 9 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 1 233,9 | 1 233,9 | | 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 | 945,6 | | 0,0 | | 0,0 |
| 11 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 65 937,0 | 69 597,3 | | 3 660,3 | | 5,6 |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 6 491,4 | 27 858,1 | | 21 366,7 | | 329,2 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 3 368,9 | 3 368,9 | | 0,0 | | 0,0 |
| 14 | «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 5 060,5 | 5 430,6 | | 370,1 | | 7,3 |
| 15 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 57 135,4 | 80 005,9 | | 22 870,5 | | 40,0 |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 396 209,3 | 405 163,8 | | 8 954,5 | | 2,3 |
| 17 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 14 098,5 | 14 098,5 | | 0,0 | | 0,0 |
| 18 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 50 501,1 | 53 207,1 | | 2 706,0 | | 5,4 |
| 19 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 850,0 | 850,0 | | 0,0 | | 0,0 |
| 20 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 235 391,0 | 257 974,9 | | 22 583,9 | | 9,6 |
| 21 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 7 345,9 | 7 533,2 | | 187,3 | | 2,5 |
| 22 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» | 44 933,0 | 69 111,8 | | 24 178,8 | | 53,8 |
| 23 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы» | 4 002,5 | 4 002,5 | | 0,0 | | 0,0 |
| ИТОГО | | **4 135 025,3** | **5 033 664,2** | | **898 638,9** | | **21,7** |
| РАСХОДЫ ВСЕГО | | **4 167 070,2** | **5 104 668,1** | | **937 597,9** | | **22,5** |
| Доля программных расходов, % | | **99,2** | **98,6** | | **95,8** | | **96,6** |
| Непрограммные расходы | | **32 044,9** | **71 003,9** | | **38 959,0** | | **121,6** |

Проектом решения предлагается увеличить расходы бюджета Ханты-Мансийского района по 13 муниципальным программам на общую сумму 898 638,9 тыс. рублей, что обусловлено распределением: межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов сельских поселений; распределением прочих безвозмездных поступлений от организаций топливно-энергетического комплекса, перемещением средств между исполнителями и мероприятиями муниципальных программ, в том числе:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» на 146 407,4 тыс. рублей или 7,3 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 229 500,9 тыс. рублей или 68,1 %;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 48,5 тыс. рублей или 0,05 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» на 415 804,0 тыс. рублей или 70,5 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» на 3 660,3 тыс. рублей или 5,6 %;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 21 366,7 тыс. рублей или 329,2 % (3,2 раза);

«Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 370,1 тыс. рублей или 7,3 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 22 870,5 тыс. рублей или 40,0 %;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 8 954,5 тыс. рублей или 2,3 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 2 706,0 тыс. рублей или 5,4 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 22 583,9 тыс. рублей или 9,6 %;

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 187,3 тыс. рублей или 2,5 %;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» на 24 178,8 тыс. рублей или 53,8 %.

По 10 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена:

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

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»;

«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы»;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»;

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

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

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

«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов 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 38 959,0 тыс. рублей или 121,6 %, с 32 044,9 тыс. рублей до 71 003,9 тыс. рублей, что связано:

с распределением остатков средств на едином бюджетном счёте по состоянию на 1 января 2021 года, в том числе:

прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (предприятий топливно-энергетического комплекса) сложившихся по результатам экономии прошлых лет с направлением их на благоустройство и обустройство общественных пространств сельских поселений.

финансовой помощи из резервного фонда Правительства Тюменской области;

средств на выплату денежной премии награжденным почетной грамотой Думы Ханты-Мансийского района и приобретение основных средств для представительного органа местного самоуправления.

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

Проектом решения предлагается, в соответствии с приказом Минфина России от 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)», приказом комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 04.02.2021 № 01-08/17 дополнить Приложение 3 «Перечень главных администраторов доходов бюджета района» кодами бюджетной классификации главными администраторами доходов которыми являются:

Департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района (070) в части доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу;

Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (048) в части платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования.

**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» бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 147 758,8 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 1 035 781,2 тыс. рублей, увеличив его на 888 022,4 тыс. рублей или 601,0 %, в 6 раз.

Проектом решения предусматривается внесение изменений в программу муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2021 и 2022 годы, а также источники финансирования дефицита бюджета района.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2022 года устанавливается в сумме 63 030,3 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 на 24 068,7 тыс. рублей и составит на 2021 год 110 303,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке корректировка связана с изменением характеристик и стоимости каменного угля планируемого к централизованной поставке в районы и населенные пункты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год, в этой связи потребность в государственной финансовой поддержке на 2021 год составит 110 303,0 тыс. рублей.

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

Объем расходов на обслуживание муниципального долга района Проектом решения не изменяется и составит 65,7 тыс. рублей.

Проектом уточняется редакция статьи 12 Решения о бюджете. Размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на 2021 год уменьшается с 17 000,0 тыс. рублей на 1 045,5 тыс. рублей и устанавливается в размере 15 954,5 тыс. рублей.

Размер резервного фонда на 2021 год корректируется за счет поступления остатков средств на едином бюджетном счёте по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 2 954,5 тыс. рублей на мероприятия по профилактике и устранению последствий распространения новой коронавирусной инфекции на территории Ханты-Мансийского района и выделения средств в объеме 4 000,0 тыс. рублей для МКУ Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике».

Представленным на экспертизу Проектом решения предлагается уменьшить резервный фонд администрации Ханты-Мансийского района на 4 000,0 тыс. рублей, направив средства на содержание МКУ ХМР «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» в соответствии с распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 21.01.2021 № 48-р «О выделении денежных средств» и заявкой учреждения (исх. 08-Исх-1 от 11.01.2021) для завершения процедуры ликвидации учреждения в 2021 году, при этом заявленная потребность составляет 9 389,3 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что 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 18.02.2021, в Единый государственный реестр юридических лиц запись о ликвидации МКУ ХМР «Комитет по культуре спорту и социальной политике» не внесена*.*

С учетом изложенного, принцип эффективности использования бюджетных средств,установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюден.

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 увеличить объем муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2021 год на сумму нераспределенных средств на ремонт автомобильных дорог в размере 6 707,5 тыс. рублей, с 4 615,8 тыс. рублей до 11 323,3 тыс. рублей.

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

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

**планового периода 2022 и 2023 годов**

Анализ вносимых изменений по основным параметрам бюджета планового периода 2022 и 2023 годов представлен в Таблице 4.

**Таблица 4**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета/ Данные в разрезе плановых периодов** | **2022 год** | | | | **2023 год** | | | |
| **Решение Думы от 25.12.2020 № 679** | **Проект решения** | **Отклонение** | **Откл. в %** | **Решение Думы от 25.12.2020 № 679** | **Проект решения** | **Отклонение** | **Откл. в %** |
| **2** | **3** | **4** | **5** |  | **6** | **7** | **8** |  |
| Доходы, | 3 763 241,3 | 3 810 372,6 | 47 131,3 | 1,3 | 3 816 314,1 | 3 863 057,9 | 46 743,8 | 1,2 |
| в том числе: безвозмездные поступления | 2 010 061,4 | 2 057 192,7 | 47 131,3 | 2,3 | 2 017 136,1 | 2 063 879,9 | 46 743,8 | 2,3 |
| Расходы | 3 813 562,7 | 3 860 694,0 | 47 131,3 | 1,2 | 3 830 981,4 | 3 877 725,2 | 46 743,8 | 1,2 |
| Дефицит | -50 321,4 | -50 321,4 |  |  | -14 667,3 | -14 667,3 |  |  |

Проектом решения корректируется доходная и расходная части бюджета планового периода 2022 и 2023 годов, за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов.

В 2022 году доходы бюджета увеличиваются с 3 763 241,3 тыс. рублей до 3 810 372,6 тыс. рублей, что выше предусмотренных решением Думы от 25.12.2020 № 679 на сумму 47 131,3 тыс. рублей или 1,3 %.

Изменение по доходам на 2022 год предлагается за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 47 131,3 тыс. рублей, распределяемых в виде: субсидий на сумму – 3 454,6 тыс. рублей, субвенций на сумму 3 054,3 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на сумму 40 622,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2022 год составят 3 860 694,0 тыс. рублей, то есть увеличиваются на 47 131,3 тыс. рублей или 1,2 %.

Дефицит бюджета на 2022 год не изменится и составит 50 321,4 тыс. рублей.

На 2023 год доходы бюджета прогнозируются в размере 3 863 057,9 тыс. рублей. Изменение по доходам на 2023 год предлагается за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 46 743,8 тыс. рублей, распределяемых в виде: субсидий на сумму – 2 895,8 тыс. рублей, субвенций на сумму 3 225,6 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на сумму 40 622,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2023 год составят 3 877 725,2 тыс. рублей, то есть увеличиваются на 46 743,8 тыс. рублей или 1,2 %.

Дефицит бюджета на 2023 год не изменится и составит 14 667,3 тыс. рублей.

В 2022 и 2023 годах предлагается также перемещение средств между мероприятиями муниципальных программ, без изменения общего объема финансирования:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» в объеме 87 940,0 тыс. рублей за каждый год планового периода – передача средств комитетом по образованию администрации Ханты-Мансийского района в администрацию Ханты-Мансийского района;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» в объеме 666,4 тыс. рублей за каждый год планового периода – передача средств комитетом по финансам в виде дотации из бюджета муниципального района на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений.

Контрольно-счетная палата отмечает о некачественном предоставлении документов в части финансово-экономического обоснования предлагаемых Проектом решения изменений.

**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:

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

2.2. принять меры по соблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

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