**Информация**

**по результатам экспертизы проекта решения Думы**

**Ханты-Мансийского района**

«О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района

от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района

на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 2 части 5 статьи 27.5 Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» проведена экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект решения) на соответствие нормам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными актами Ханты-Мансийского района.

Проект решения внесен на рассмотрение в Думу Ханты-Мансийского района 19 июня 2019 года.

Вместе с Проектом решения в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района представлены копии:

1. пояснительная записка;

2. заключение по результатам антикоррупционной экспертизы (об отсутствии коррупциогенных факторов) юридическо-правового управления администрации Ханты-Мансийского района от 19.06.2019 № 171;

3. сведения об исполнении бюджета по доходам на 01.06.2019;

4. сведения об исполнении бюджета по расходам на 01.06.2019;

5. итоги социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за январь-март 2019 года;

Обоснование вносимых изменений по расходам в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района представлены в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского рациона 20.06.2019.

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

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

**Таблица 1**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 07.12.2018 № 375 (в ред. от 17.05.2019 № 457)** | **Проект решения** | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 3 502 980,0 | 3 596 814,6 | 93 834,6 | 2,7 |
| Расходы | 4 258 802,5 | 4 361 582,1 | 102 779,6 | 2,4 |
| Дефицит | -755 822,5 | -764 767,5 | -8 945,0 | 1,2 |

Проектом решения предлагается: увеличить доходную часть на 93 834,6 тыс. рублей или на 2,7 %, увеличить расходную часть бюджета на 102 779,6 тыс. рублей или на 2,4 %. Дефицит бюджета увеличится на 8 945,0 тыс. рублей или 0,3 % и составит 764 767,5 тыс. рублей.

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

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2019 год составит 3 596 814,6 тыс. рублей, что выше на 93 834,6 тыс. рублей или на 2,7 % объёма доходов, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями от 17.05.2019 № 457).

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2019 год в целом увеличивается на 93 834,6 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) увеличения налоговых доходов в сумме 9 406,4 тыс. рублей, из них:

9 361,2 тыс. рублей по налогам на совокупный доход в связи с фактическим поступлением налога:

0,8 тыс. рублей по налогам на имущество в связи с фактическим поступлением налога на имущество физических лиц;

44,4 тыс. рублей государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в связи с фактическим поступлением.

2) увеличения неналоговых поступлений в сумме 12 312,7 тыс. рублей, из них:

5 377,9 тыс. рублей доходы в результате дополнительной передачи земельных участков в аренду в отчетном периоде;

1 312,3 тыс. рублей доходы в результате дополнительной передачи движимого и недвижимого имущества в аренду в отчетном периоде;

357,6 тыс. рублей доходы в результате дополнительной продажи земельных участков в отчетном периоде;

5 264,9 тыс. рублей доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в связи с фактическим поступлением.

3) уменьшения субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на (-) 12 391,6 тыс. рублей.

4) увеличения прочих безвозмездных поступлений на сумму 85 411,7 тыс. рублей, из них:

56 500,0 тыс. рублей от ООО «Газпромнефть-Хантос» по соглашению о сотрудничестве;

28 500,0 тыс. рублей от ПАО «НК «Роснефть» в рамках лицензионного соглашения;

285,7 тыс. рублей от ООО «Газпромнефть-Хантос» по договору пожертвования;

116,0 тыс. рублей от Департамента образования и науки Тюменской области на приобретение саженцев для СОШ Горноправдинск;

10,0 тыс. рублей финансовая помощь от ПАО «Запсибкомбанк» в честь празднования 90-летия со дня образования.

5) увеличения доходов на 1 872,2 тыс. рублей от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений.

6) уменьшения на сумму (-) 2 776,8 тыс. рублей за счет возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов.

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

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2019 год в сумме 4 361 582,1 тыс. рублей, что на 102 779,6 тыс. рублей или на 2,4 % выше показателя, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 17.05.2019 № 457).

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

**Таблица 2**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение Думы от 07.12.2018 № 375**  **(в ред. от 17.05.2019 № 457)** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в сумме** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 331 772,1 | 335 043,4 | 3 271,3 | 1,0 |
| Национальная оборона | 3 049,0 | 3 049,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 50 317,8 | 53 393,9 | 3 076,1 | 6,1 |
| Национальная экономика | 382 957,9 | 383 226,8 | 268,9 | 0,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 811 388,9 | 837 754,2 | 26 365,3 | 3,2 |
| Охрана окружающей среды | 27 289,5 | 27 202,8 | -86,7 | -0,32 |
| Образование | 1 873 431,5 | 1 954 256,3 | 80 824,8 | 4,3 |
| Культура и кинематография | 349 955,2 | 347 054,4 | -2 900,8 | -0,8 |
| Здравоохранение | 4 475,8 | 4 475,8 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 80 108,6 | 70 919,3 | -9 189,3 | -11,5 |
| Физическая культура и спорт | 16 023,5 | 17 173,5 | 1 150,0 | 7,2 |
| Средства массовой информации | 10 601,4 | 10 601,4 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 94,3 | 94,3 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 317 337,0 | 317 337,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | 4 258 802,5 | 4 361 582,1 | 102 779,6 | 2,4 |

Согласно данным представленным в Таблице 2, в большей части увеличиваются расходы по разделу «Физическая культура и спорт» - на 7,2 % или 1 150,0 тыс. рублей.

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

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 6,1 % или 3 076,1 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 3,2 % или 26 365,3 тыс. рублей;

«Образование» на 4,3 % или 80 824,8 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 1,0 % или на 3 271,3 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 0,1 % или 268,9 тыс. рублей.

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

Снижение ранее утвержденных показателей предлагается по трем разделам классификации расходов бюджета, в том числе:

«Социальная политика» на 11,5 % или 9 189,3 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» на 0,8 % или 2 900,8 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» на 0,3 % или 86,7 тыс. рублей.

Согласно Проекту решения корректируются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ Ханты-Мансийского района. В рамках предлагаемых изменений расходы бюджета Ханты-Мансийского района на реализацию мероприятий муниципальных программ увеличатся на 99 084,5 тыс. рублей или на 2,4 % от утвержденного показателя, и составят - 4 230 480,0 тыс. рублей.

Анализ изменения финансирования муниципальных программ представлен в Таблице 3.

**Таблица 3**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела** | **Решение Думы от 07.12.2018 № 375**  **(в ред. от 17.05.2019 № 457)** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **тыс.**  **рублей** | **%** |
| **1** | 2 | 3 | **4** | **5** | **6** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» | 1 729 330,6 | 1 800 459,9 | 71 129,3 | 4,1 |
| 2 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2021 годы» | 460,0 | 460,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 344 909,2 | 345 626,4 | 717,2 | 0,2 |
| 4 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 108 679,9 | 113 055,0 | 4 375,1 | 4,0 |
| 5 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 26 763,4 | 26 763,4 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 169 734,1 | 169 734,1 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 224 562,1 | 240 221,5 | 15 659,4 | 7,0 |
| 8 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» | 620 743,4 | 625 988,7 | 5 245,3 | 0,8 |
| 9 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» | 2 046,0 | 2 646,0 | 600,0 | 29,3 |
| 10 | «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2021 годы» | 780,0 | 780,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» | 42 286,5 | 43 681,4 | 1 394,9 | 3,3 |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 27 289,5 | 27 202,9 | -86,6 | -0,3 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 6 399,0 | 6 399,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 16 183,0 | 16 183,0 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 43 130,9 | 42 631,7 | -499,2 | -1,2 |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 366 785,9 | 368 997,2 | 2 211,3 | 0,6 |
| 17 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 1 400,0 | 1 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 58 102,7 | 62 921,0 | 4 818,3 | 8,3 |
| 19 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 700,0 | 700,0 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 87 615,6 | 79 976,9 | -7 638,7 | -8,7 |
| 21 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» | 238 837,7 | 240 516,4 | 1 678,7 | 0,7 |
| 22 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» | 14 656,0 | 14 135,5 | -520,5 | -3,6 |
| ИТОГО | | 4 131 395,5 | 4 230 480,0 | 99 084,5 | 2,4 |  |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | | 4 258 802,5 | 4 361 582,1 | 102 779,6 | 2,4 |  |
| **Доля программных расходов, %** | | 97,0 | 97,0 |  |  |  |
| **Непрограммные расходы** | | 127 407,0 | 131 102,1 | 3 695,1 | 2,9 |  |

Проектом решения предлагается откорректировать расходы бюджета Ханты-Мансийского района по муниципальным программам на сумму - 99 084,5 тыс. рублей, что обусловлено распределением межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации в виде субвенций и субсидий, поступлением иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ, перемещением средств между мероприятиями и исполнителями муниципальных программ и поступлением средств от предприятий топливно-энергетического комплекса.

Предлагается увеличение расходов по 10 из 22 действующих муниципальных программ:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» на 71 129,3 тыс. рублей или 4,1 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 717,2 тыс. рублей или 0,2 %;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» на 4 375,1 тыс. рублей или 4,0 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 15 659,4 тыс. рублей или 7,0 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» на 5 245,3 тыс. рублей или 0,8 %;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» на 600,0 тыс. рублей или 29,3 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» на 1 394,9 тыс. рублей или 3,3 %;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 2 211,3 тыс. рублей или 0,6 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 4 818,3 тыс. рублей или 8,3 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 1 678,7 тыс. рублей или на 0,7 %.

Снижение расходов предусмотрено по четырем муниципальным программам:

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» на 86,6 тыс. рублей или на 0,3 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» на 499,2 тыс. рублей или на 1,2 %;

«Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» на 7 638,7 тыс. рублей или на 8,7 %;

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» на 520,5 тыс. рублей или на 3,6 %.

Корректировка расходов по остальным муниципальным программам не предлагается.

Размер финансирования непрограммных мероприятий Проектом решения предлагается увеличить на 3 695,1 тыс. рублей или 2,9 %, со 127 407,0 тыс. рублей до 131 102,1 тыс. рублей, что связано с распределением денежных средств, поступивших от предприятий топливно-энергетического комплекса, выделением денежных средств на содержание Думы Ханты-Мансийского района в связи с частичным доведением до первоначальной потребности, частичным обеспечением расходов, связанных с повышением оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования.

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

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что часть документов, предоставленных главными распорядителями бюджетных средств в качестве обоснования предлагаемых изменений, содержат необъективную и (или) неполную информацию.

В отдельных случаях представлены документы, обосновывающие всю сумму потребности в бюджетных средствах, фактически выделяются средства на частичное покрытие запрашиваемой суммы. В пояснительной записке отсутствует сводная информация о запрашиваемых суммах финансовых средств и фактическом уточнении Проектом решения вносимых изменений в бюджет.

Замечания к обоснованию бюджетных ассигнований:

1. Проектом решения предусмотрено увеличение финансирования в рамках муниципальной программы «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы», в размере 1 930,2 тыс. рублей, увеличение бюджетных ассигнований связано, в связи с изданием администрацией Ханты-Мансийского района распоряжения от 12.03.2019 № 245-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Ханты-Мансийского района от 27.12.2018 № 1288-р «Об утверждении штатных единиц администрации Ханты-Мансийского района на 2019 год». При расчете дополнительной потребности (письмо комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 04.06.2019 № 05-Исх-933/2019) выплата поощрения по результатам работы за квартал предусмотрена без учета фактически отработанного времени, что в свою очередь предусмотрено решением Думы Ханты-Мансийского района от 25.03.2011 № 8 «Об утверждении Положения о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Ханты-Мансийского района» и методикой планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период утвержденной приказом комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 15.08.2018 № 01-09/111 «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период».

2. Проектом решения предусмотрено увеличение финансирования в рамках муниципальной программы «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы», в размере 300,0 тыс. рублей, для реализации следующих мероприятий: проведение слета молодежи Ханты-Мансийского района «Добро как образ жизни»; проведение муниципального этапа проекта «Молодежная лига управленцев – Югры».

При этом, не предоставлены положения о проведении мероприятий, расчет потребности в бюджетных ассигнованиях в разрезе КОСГУ.

Для расчета объемов бюджетных ассигнований, товаров, работ, услуг используются коммерческие предложения юридических лиц, у которых отсутствует вид деятельности по ОКВЭД, необходимый для оказания услуг (выполнения работ).

В коммерческих предложениях, используемых при формировании финансового обеспечения мероприятий программы, не приведены (не указаны) технические характеристики приобретаемых товаров, работ, услуг.

3. Проектом решения предусмотрено увеличение финансирования в рамках муниципальной программы «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы», в размере 228,0 тыс. рублей, для проведения мероприятий районного уровня, в том числе направленных на сохранение и развитие традиционной культуры коренных народов Севера.

При этом, не предоставлены положения о проведении мероприятий, расчет потребности в бюджетных ассигнованиях в разрезе КОСГУ.

Для расчета объемов бюджетных ассигнований, товаров, работ, услуг используются коммерческие предложения юридических лиц, у которых отсутствует вид деятельности по ОКВЭД, необходимый для оказания услуг (выполнения работ). Кроме того имеются коммерческие предложения от юридических лиц, которые прекратили деятельность в связи с исключением из ЕГРЮЛ.

В коммерческих предложениях, используемых при формировании финансового обеспечения мероприятий программы, не приведены (не указаны) технические характеристики приобретаемых товаров, работ, услуг.

Так же, контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района отмечает, что в пояснительной записке к Проекту решения, не конкретизировано на какие именно мероприятия, в рамках данной муниципальной программы, выделяются дополнительные бюджетные ассигнования.

4. Проектом решения предусмотрено увеличение финансирования в рамках муниципальной программы «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы», для реализации следующих мероприятий:

- «Укрепление спортивной и туристкой материально-технической базы, в том числе подведомственных учреждений», в размере 150,0 тыс. рублей.

Для расчета объемов бюджетных ассигнований, товаров, работ, услуг используются коммерческие предложения юридических лиц, у которых отсутствует вид деятельности по ОКВЭД, необходимый для оказания услуг (выполнения работ).

Кроме того, имеются коммерческие предложения от аффилированных лиц, на основании выписки из Единого государственного реестра юридических лиц.

Так же, не предоставлены документы, в части обоснования количества приобретаемых комплектов спортивной одежды.

- «Проведение спортивных мероприятий ДЮСШ», в размере 1600,0 тыс. рублей.

При этом, не предоставлены положения о проведении мероприятий, расчет потребности в бюджетных ассигнованиях в разрезе КОСГУ.

Для расчета объемов бюджетных ассигнований, товаров, работ, услуг используются коммерческие предложения юридических лиц, у которых отсутствует вид деятельности по ОКВЭД, необходимый для оказания услуг (выполнения работ).

В коммерческих предложениях, используемых при формировании финансового обеспечения мероприятий программы, не приведены (не указаны) технические характеристики приобретаемых товаров, работ, услуг.

Так же, контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района отмечает, что в пояснительной записке к Проекту решения, не конкретизировано на какие именно мероприятия, в рамках данной муниципальной программы, выделяются дополнительные бюджетные ассигнования.

- «Создание условий для удовлетворения потребности населения района в оказании туристских услуг (содержание учреждения МБУ «ДЦ «Имитуй»)», в размере 14,2 тыс. рублей.

Документы подтверждающие, дополнительную потребность в бюджетных ассигнованиях, предоставлены не в полном объеме.

5. Проектом решения предусмотрено увеличение расходов в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» по мероприятиям:

- «Создание условий для удовлетворения потребности населения района в оказании услуг в учреждениях общего среднего образования «(школы) по ст. 226 «Прочие работы, услуги» обеспечение физической охраны зданий в размере 4 953,2 тыс. рублей и «Создание условий для удовлетворения потребности населения района в оказании услуг в учреждениях дошкольного образования» (дошкольные учреждения) по ст. 226 «Прочие работы, услуги» обеспечение физической охраны зданий в размере 3 854,4 тыс. рублей. В представленных, к пояснительной записке, документах в качестве обоснований увеличения расходов прилагается расчет по услугам охраны, финансируемым из местного бюджета по образовательным учреждениям на 2019 год, к которому отсутствуют пояснения со ссылками на нормативно-правовые акты, на основании которых вводится 24-х часовая охрана учреждений образования Ханты-Мансийского района и документы (коммерческие предложения) подтверждающие обоснование стоимости услуг частных охранных предприятий.

- «Создание условий для удовлетворения потребности населения района в оказании услуг в учреждениях общего среднего образования «(школы) по ст. 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» компенсация расходов по проезду к месту отдыха и обратно в размере 4 226,5 тыс. рублей и «Создание условий для удовлетворения потребности населения района в оказании услуг в учреждениях дошкольного образования» (дошкольные учреждения) по ст. 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» компенсация расходов по проезду к месту отдыха и обратно в размере 634,1 тыс. рублей. К пояснительной записке представлен анализ исполнения бюджетных ассигнований по статье 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» (далее - анализ исполнения бюджетных ассигнований) информация в котором не полностью соответствует прилагаемым документам.

Так, в качестве обоснований увеличения расходов прилагается письмо (от 16.05.2019 исх. № 271) муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Детский сад «Березка» п. Горноправдинск, в котором указано, что потребность в дополнительных средствах учреждения составляет 300,0 тыс. рублей. В анализ исполнения бюджетных ассигнований по указанному учреждению включена сумма 775,0 тыс. рублей. Размер потребности в бюджетных ассигнованиях завышен на 475,0 тыс. рублей.

Кроме того, главным распорядителем бюджетных средств, комитетом по образованию администрации Ханты-Мансийского района, к анализу исполнения бюджетных ассигнований отсутствуют подтверждающие документы на общую сумму 1 280,1 тыс. рублей, в том числе по учреждениям:

МКОУ ХМР «ООШ д. Белогорье» - 90,0 тыс. рублей;

МКОУ ХМР «СОШ им. В.Г. Подпругина с. Троица» - 284,2 тыс. рублей;

МКОУ ХМР «СОШ п. Кирпичный» - 392,4 тыс. рублей;

МКОУ ХМР «СОШ им. Героя Советского Союза П.А. Бабичева п. Выкатной» - 312,5 тыс. рублей;

МБОУ «СОШ п. Луговской» - 100,0 тыс. рублей;

МКУ ХМР «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию МОУ ХМР» - 101,0 тыс. рублей.

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

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 17.05.2019 № 457) бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 755 822,5 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 764 767,5 тыс. рублей, с увеличением на 8 945,0 тыс. рублей или 1,2 %.

Проектом решения предлагается изменить объем муниципального внутреннего долга и установить на 2019 год:

- верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2020 года в сумме 50 027,3 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 в сумме 121 125,4 тыс. рублей.

Уменьшение верхнего предела муниципального внутреннего долга района и предельного объёма муниципального внутреннего долга района составит (-) 236,8 тыс. рублей или (-) 0,47 % и (-) 414,0 тыс. рублей или (-) 0,34 % соответственно, в сравнении с указанными показателями, предусмотренными решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 17.05.2019 № 457).

Согласно пояснительной записке к Проекту решения, внесение изменений связано с приведением в соответствие, с фактически заключенными, с Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры договорами бюджетного кредита на финансовую поддержку досрочного завоза продукции (товаров) и в средствах для возмещения расходов по доставке продукции (товаров) водным транспортом. Общая потребность в государственной финансовой поддержке досрочного завоза продукции (товаров) на 2019 год составит 87 548,3 тыс. рублей.

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

Объемы муниципальных внутренних заимствований (бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), указанные в Программе муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2019 год корреспондируются с объемами соответствующих поступлений, указанными в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2019 год.

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

**планового периода 2020 и 2021 годов**

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

**Таблица 4**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели бюджета/ Данные в разрезе плановых периодов** | **2020 год** | | | **2021 год** | | |
| **Решение Думы 07.12.2018 № 375(в ред. от 20.02.2019 № 440)** | **Проект решения** | **Отклонения** | **Решение Думы 07.12.2018 № 375 (в ред. от 20.02.2019 № 440)** | **Проект решения** | **Отклонения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1. | Доходы, | 3 268 647,30 | 3 268 647,30 | 0,00 | 3 464 009,00 | 3 464 009,00 | 0,00 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 1 867 457,30 | 1 867 457,30 | 0,00 | 2 026 242,90 | 2 026 242,90 | 0,00 |
| 2. | Расходы | 3 386 108,80 | 3 386 108,80 | 0,00 | 3 584 642,10 | 3 584 642,10 | 0,00 |
| 3. | Дефицит | -117 461,50 | -117 461,50 | 0,00 | -120 633,10 | -120 633,10 | 0 |

В 2020 году доходы бюджета прогнозируются в размере 3 268 647,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2020 год составят 3 386 108,8 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2020 год составит 117 461,5 тыс. рублей.

На 2021 год доходы бюджета прогнозируются в размере 3 464 009,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2021 год составят 3 584 642,1 тыс. рублей.

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

Согласно пояснительной записке в 2020 году предлагается изменение в структуре расходов за счет перемещения средств между муниципальными программами по исполнителю Департамент строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района.

По муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» предлагается снижение расходов на 60,0 тыс. рублей.

Сумму 60,0 тыс. рублей предполагается направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы», в том числе: 30,0 тыс. рублей на проведение капитального ремонта МКОУ ХМР «ДОУ с. Тюли» и 30,0 тыс. рублей на проведение капитального ремонта МКОУ ХМР «СОШ п. Сибирский».

**V. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», с учетом вышеизложенного, контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района утвердить представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Главным распорядителям средств бюджета Ханты-Мансийского района при формировании Проекта решения о внесении изменений в бюджет предоставлять обоснования предлагаемых изменений по расходам, с приложением расчетов, материалов и (или) документов.

3. Финансовому органу муниципального образования к пояснительной записке представлять информацию о запрашиваемых суммах финансовых средств и фактически включаемых суммах уточнения в Проект решения о внесении изменений в бюджет. Не принимать документы главных распорядителей бюджетных средств в отсутствие полного обоснования запрашиваемых изменений расходной части бюджета Ханты-Мансийскому района.

4. Финансовому органу привести в соответствие потребность в бюджетных ассигнованиях по статье 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Детский сад «Березка» п. Горноправдинск. Корректировку указанных расходов учесть при следующем внесении изменений в бюджет Ханты-Мансийского района.

Контрольно-счетная палата отмечает выполнение финансовым органом администрации Ханты-Мансийского района предложений по предоставлению информации по результатам рассмотрения предложений и принятым мерам, в части заключения на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и приведения в соответствие потребности в ассигнованиях на заработную плату и начислениях на оплату труда муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования Ханты-Мансийского района «Детская музыкальная школа», изложенных в заключении от 16.05.2019 № 19-Исх-158/2019.