**Информация о результатах экспертизы**

**по результатам проведения мониторинга исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи
7, статьей 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее
– БК РФ), пунктом 1 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 9) части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 9) части 1 статьи 8 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» и в соответствии с пунктом 2.7. раздела
II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты
Ханты-Мансийского района от 27.12.2022 № 56 «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района
на 2023 год» на основании Отчета об исполнении бюджета
Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года (далее – отчет
за 9 месяцев 2023 года) проведен мониторинг исполнения бюджета
Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено по материалам, представленным комитетом по финансам администрации
Ханты-Мансийского района.

**2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление полноты и достоверности данных об исполнении бюджета, соответствие нормативным требованиям составления
и представления квартального отчета об исполнении бюджета.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района
за 9 месяцев2023года

**4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

**5. Cроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**с 27 ноября по 15 декабря 2023 года.

**6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района
за 9 месяцев 2023 года представлен в Контрольно-счетную палату
Ханты-Мансийского района 27 ноября 2023 года.

Срок направления отчета об исполнении бюджета
Ханты-Мансийского района в Контрольно-счетную палату соблюден.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 решения Думы
Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 «О Положении
о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе» администрация района в лице финансового органа ежеквартально в течение двух месяцев, следующих за отчетным кварталом, представляет в Контрольно-счетную палату
Ханты-Мансийского района отчет об исполнении бюджета района
за отчетный квартал с приложением пояснительной записки к данному отчету.

 Отчет за 9 месяцев представлен в соответствии с требованиями части 5 статьи 264.2. БК РФ, сформирован финансовым органом с учетом норм части 3 статьи 264.2. БК РФ, приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н) и статьей 7 решения Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 «О Положении
о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе».

Формы ежеквартальной бюджетной отчетности представлены
в соответствии с содержанием части 178 Инструкции 191н.

**Основные параметры бюджета Ханты-Мансийского района**

 Решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет
Ханты-Мансийского района на 2023 год утвержден со следующими параметрами: доходы – 4 203 396,6 тыс. рублей, расходы – 4 352 835,8 тыс. рублей, дефицит – 149 439,2 тыс. рублей (Таблица 1).

За 9 месяцев 2023 года изменения в решение о бюджете внесены
три раза, в результате чего увеличены доходная и расходная части бюджета Ханты-Мансийского района, а также увеличен размер дефицита бюджета.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227**  | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227 (редакция от 22.09.2023 № 334)**  | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 4 203 396,6 | 5 060 457,6 | 857 061,0 | 20,4 |
| Расходы | 4 352 835,8 | 5 638 934,7 | 1 286 098,9 | 29,5 |
| Дефицит | -149 439,2 | -578 477,1 | -429 037,9 | 287,1 |

Уточненный бюджет Ханты-Мансийского района на 01.10.2023 составил:

доходы – 5 060 457,6 тыс. рублей, что на 20,4 % или 857 061,0 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по доходам;

расходы – 5 638 934,7 тыс. рублей, что на 29,5 % или 1 286 098,9 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по расходам;

дефицит бюджета увеличился на 429 037,9 тыс. рублей
или в 3,9 раза и составил 578 477,1 тыс. рублей.

 Экспертно-аналитическим мероприятием установлено несоответствие объема расходов бюджета по данным представленного отчета об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2023 года
с объемами, утвержденными решением Думы Ханты-Мансийского района 22.09.2023 № 334 «О внесении изменений в решение Думы
Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете
Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на 79 497,1 тыс. рублей.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2023 года комитетом по финансам представлены пояснения, согласно которым отклонение по расходам
в сумме 79 497,1 тыс. рублей сложилось в результате внесения изменений в бюджет Ханты-Мансийского района на основании уведомлений
о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

от 21.09.2023 № 370/09/173, иные межбюджетные трансферты за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, за исключением иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры – 70 000,0 рублей;

от 13.09.2023 № 230/09/459, субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования – 1 407 000,0 рублей;

от 13.09.2023 № 230/09/471, субвенции на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, в том числе в этнической среде – 333 300,0 рублей;

от 07.09.2023 № 370/09/167, иные межбюджетные трансферты за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, за исключением иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры – 70 000,0 рублей;

от 26.09.2023 № 370/09/184, иные межбюджетные трансферты за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, за исключением иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры – 60 000,0 рублей;

от 26.09.2023 № 480/09/619, субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы – (минус) 3 444 600,0 рублей;

от 26.09.2023 № 480/09/628, субсидии на реализацию полномочий в области строительства и жилищных отношений – 81 001 400,0 рублей.

Указанные документы представлены вместе
с формами бюджетной отчётности для проведения
экспертно-аналитического мероприятия.

С учетом уточнения итоги исполнения бюджета
Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года характеризуются следующими показателями:

доходы исполнены в объеме 3 769 685,8 тыс. рублей
или 74,5 % от уточненного плана на 2023 год;

расходы исполнены в сумме 3 268 054,7 тыс. рублей или 57,1 %
от уточненного плана на 2023 год.

В результате исполнения бюджета Ханты-Мансийского района
за 9 месяцев 2023 года, с учетом уточнения, сложился профицит
в сумме 501 631,1 тыс. рублей

Исполнение основных параметров бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев2023 года приведено в Таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено** |  | **Исполнено** |  |  |
| **Наименование показателей** | **по данным отчета об исполнении бюджета****за 9 месяцев 2023 года** | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227****(редакция от 22.09.2023 № 334)**  | **Отклонение** **(гр.2-гр.3)** | **по данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев2023** | **по результатам проверки**  | **Отклонение (гр.5-гр.6)**  | **Исполнение от суммы, утвержденной по данным отчета (%)** |
|  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 5 060 457,6 | 5 060 457,6 | 0,0 | 3 769 685,8 | 3 769 685,8 | 0,0 | 74,5 |
| Расходы | 5 718 431,8 | 5 638 934,7 | -79 497,1 | 3 268 054,7 | 3 268 054,7 | 0,0 | 57,1 |
| Дефицит | -578 477,1 | -578 477,1 |  | 501 631,1 | 501 631,1 | 0,0 |  |

**Исполнение доходной части бюджета Ханты-Мансийского района:**

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района по доходам
за 9 месяцев2023 года и аналогичный период 2022 года представлено
в Таблице 3.

 Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **9 месяцев 2022 года** | **2023 год** | **Отклонение факта 1 полугодия 2023 года от факта 1 полугодия 2022 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Уточненный план на 2023 год, тыс. рублей** | **Исполнение за 9 месяцев2023 года** |
| **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | 3 379 753,1 | 100,0 | 5 060 457,6 | 3 769 685,8 | 100,0 | 74,5 | 389 932,7 | 111,5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | 1 493 856,3 | 44,2 | 2 115 737,9 | 1 824 120,2 | 48,4 | 86,2 | 330 263,9 | 122,1 |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | 1 149 040,0 | 34,0 | 1 542 202,0 | 1 348 617,0 | 35,8 | 87,4 | 199 577,0 | 117,4 |
| Налоги на прибыль, доходы | 1 102 248,6 | 32,6 | 1 494 559,6 | 1 313 476,1 | 34,8 | 87,9 | 211 227,5 | 119,2 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 823,7 | 0,0 | 1 003,7 | 845,2 | 0,02 | 84,2 | 21,5 | 102,6 |
| Налоги на совокупный доход | 36 503,2 | 1,1 | 30 699,3 | 23 953,2 | 0,6 | 78,0 | -12 550,0 | 65,6 |
| Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) | 9 310,5 | 0,3 | 15 816,0 | 10 165,0 | 0,3 | 64,3 | 854,5 | 109,2 |
| Государственная пошлина | 153,2 | 0,0 | 123,4 | 176,2 | 0,00 | 0,0 | 23,0 | 115,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,7 | 0,0 | 0,0 | 1,3 | 0,0 | 0,0 | 0,6 | 185,7 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | 344 816,3 | 10,2 | 573 535,9 | 475 503,2 | 12,6 | 82,9 | 130 686,9 | 137,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 242 897,6 | 7,2 | 332 563,8 | 254 452,1 | 6,7 | 76,5 | 11 554,5 | 104,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 66 100,0 | 2,0 | 81 147,2 | 62 727,8 | 1,7 | 77,3 | -3 372,2 | 94,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 11 214,1 | 0,3 | 23 880,0 | 20 762,3 | 0,6 | 86,9 | 9 548,2 | 185,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11 628,8 | 0,3 | 8 569,0 | 8 346,1 | 0,2 | 97,4 | -3 282,7 | 71,8 |
| Штрафы, санкции возмещения ущерба | 12 308,8 | 0,4 | 127 198,9 | 129 952,3 | 3,4 | 102,2 | 117 643,5 | 1 055,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 667,0 | 0,0 | 177,0 | -737,4 | 0,0 | 0,0 | -1 404,4 | -110,6 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | 1 885 896,8 | 55,8 | 2 944 719,6 | 1 945 565,6 | 51,6 | 66,1 | 59 668,8 | 103,2 |
| Дотации | 69 393,7 | 2,1 | 141 691,0 | 85 149,4 | 2,3 | 60,1 | 15 755,7 | 122,7 |
| Субсидии | 263 796,1 | 7,8 | 536 972,1 | 332 279,2 | 8,8 | 61,9 | 68 483,1 | 126,0 |
| Субвенции | 1 486 335,9 | 44,0 | 1 920 160,8 | 1 233 908,6 | 32,7 | 64,3 | -252 427,3 | 83,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 57 308,9 | 1,7 | 74 292,7 | 51 125,4 | 1,4 | 68,8 | -6 183,5 | 89,2 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 300,0 | 0,01 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | -300,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 77 200,0 | 5,2 | 284 114,7 | 255 614,7 | 6,8 | 0,0 | 178 414,7 | 331,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,06 | 0,06 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 91,4 | 0,003 | 0,03 | 0,03 | 0,0 | 0,0 | -91,4 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -68 529,2 | -2,0 | -12 511,7 | -12 511,7 | -0,3 | 0,0 | 56 017,5 | 18,3 |

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев
2023 года исполнены в размере 3 769 685,8 тыс. рублей
или 74,5 % от уточненного плана. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 1 824 120,2 тыс. рублей или 86,2 % от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в объеме
1 945 565,6 тыс. рублей или 66,1 % от уточненного плана.

Учитывая аналогичный показатель 2022 года, наблюдается рост общей суммы доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 11,5 % или 389 932,7 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета
Ханты-Мансийского района занимают безвозмездные поступления
– 51,6 % в том числе: дотации – 2,3 %, субсидии – 8,8 %, субвенции
– 32,7 %, иные межбюджетные трансферты – 1,4 %, безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 6,8%, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов проведен
в сумме 12 511,7 тыс. рублей или -(минус) 0,3 % в структуре доходов бюджета.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджет Ханты-Мансийского района не поступали.

Фактическая сумма безвозмездных поступлений по сравнению
с аналогичным периодом 2022 года увеличилась на 59 668,8 тыс. рублей или 3,2 %.

Доля собственных доходов бюджета Ханты-Мансийского района составила 1 824 120,2 тыс. рублей или 48,4 % в общем объеме доходов
за 9 месяцев 2023 года при этом, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила – 35,8 % или 1 348 617,0 тыс. рублей; доля неналоговых доходов 12,6 % или 475 503,2 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов относительно показателя прошлого года увеличилось на 22,1 % или 330 263,9 тыс. рублей.

**Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района:**

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов бюджетной классификации
и сравнительная характеристика исполнения бюджета
Ханты-Мансийского района по расходам за 9 месяцев 2023 года
и аналогичный период 2022 года представлены в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов расходов** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение факта 9 месяцев 2023 года от факта 1 полугодия 2022 года, тыс. рублей** | **Темп роста, %** |
| **Исполнено за 9 месяцев 2022 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Уточненный план на 2023 год, тыс. рублей** | **Исполнено за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 296 232,1 | 9,4 | 465 116,1 | 302 311,4 | 9,3 | 65,0 | 6 079,3 | 102,1 |
| Национальная оборона | 2 430,7 | 0,1 | 4 162,4 | 2 911,4 | 0,1 | 69,9 | 480,7 | 119,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 42 200,8 | 1,3 | 89 263,3 | 59 556,6 | 1,8 | 66,7 | 17 355,8 | 141,1 |
| Национальная экономика | 298 196,1 | 9,5 | 580 230,7 | 310 117,5 | 9,5 | 53,4 | 11 921,4 | 104,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 574 746,9 | 18,3 | 1 158 932,1 | 548 178,2 | 16,8 | 47,3 | -26 568,7 | 95,4 |
| Охрана окружающей среды | 5 067,1 | 0,2 | 102 554,2 | 3 585,5 | 0,1 | 3,5 | -1 481,6 | 70,8 |
| Образование | 1 417 245,4 | 45,1 | 2 310 564,8 | 1 462 379,0 | 44,7 | 63,3 | 45 133,6 | 103,2 |
| Культура, кинематография | 117 289,8 | 3,7 | 509 100,2 | 212 728,7 | 6,5 | 41,8 | 95 438,9 | 181,4 |
| Здравоохранение | 1 136,0 | 0,0 | 3 618,8 | 31,5 | 0,0 | 0,9 | -1 104,5 | 0,0 |
| Социальная политика | 40 649,7 | 1,3 | 31 580,5 | 13 083,8 | 0,4 | 41,4 | -27 565,9 | 32,2 |
| Физическая культура и спорт | 80 210,6 | 2,6 | 86 307,3 | 69 542,7 | 2,1 | 80,6 | -10 667,9 | 86,7 |
| Средства массовой информации | 9 411,0 | 0,3 | 14 671,4 | 11 928,9 | 0,4 | 81,3 | 2 517,9 | 126,8 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 | 0,0 | 190,1 | 24,9 | 0,001 | 13,1 | 24,9 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 257 604,4 | 8,2 | 362 139,9 | 271 674,7 | 8,3 | 75,0 | 14 070,3 | 105,5 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | 3 142 420,6 | 100,0 | 5 718 431,8 | 3 268 054,7 | 100,0 | 57,1 | 125 634,1 | 104,0 |

В целом расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года исполнены в объеме 3 268 054,7 тыс. рублей или 57,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений (5 718 431,8 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2023 года проведено в большем объеме на 125 634,1 тыс. рублей или 4,0 %
в сравнении с аналогичным периодом 2022 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года занимают расходы по разделам: «Образование» - 44,7 %
 (в 2022 году – 45,1 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,8 %
(в 2022 году – 18,3 %), «Общегосударственные вопросы» - 9,3 %
(в 2022 году – 9,4 %), «Национальная экономика» - 9,5 % (в 2022 году
– 9,5 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 8,3 % (в 2022 году
– 8,2 %).

Наибольшее исполнение к уточненному годовому плану на 2023 год, свыше 50,0 %, отмечается по разделам: Средства массовой информации» (81,3 %), «Физическая культура и спорт» (80,6 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (75,0 %), «Национальная оборона» (69,9 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (66,7 %), «Общегосударственные вопросы» (65,0 %), «Образование» (63,3%), «Национальная экономика» (53,4 %).

Менее 50,0 % к уточненному плану на 2023 год исполнены расходы по следующим направлениям: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (47,3 %), «Культура и кинематография» (41,8 %), «Социальная политика» (41,4 %).

Наиболее низкое исполнение отмечается по 3 разделам:

«Обслуживание государственного (муниципального) долга» (13,1 %). Согласно пояснительной записке, низкое исполнение сложилось
в результате того, что плановые показатели по обслуживанию муниципального долга рассчитаны исходя из планируемой реструктуризации долговых обязательств муниципального района.

«Охрана окружающей среды» (3,5 %). Не исполнение связано
с сезонными видами работ и с запланированной оплатой принятых бюджетных обязательств в 4 квартале 2023 года.

«Здравоохранение» (0,9 %). Расходы на оплату дератизации и дезинсекции в рамках реализации основного мероприятия «Организация отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийской районе на 2022 – 2025 годы» произведены в объеме 31,5 тыс. рублей в октябре 2023.

Бюджет Ханты-Мансийского района социально ориентирован:
от общего объема расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года
- 1 757 765,6 тыс. рублей или 53,8 % направлено на развитие образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, социальной политики,
физической культуры и спорта.

 В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района
за 9 месяцев 2023 года (5 718 431,8 тыс. рублей) расходы
на реализацию муниципальных программ составили 5 658 605,8 тыс. рублей или 98,7 %, непрограммные расходы 59 826,0 тыс. рублей
или 1,3 %.

Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года и процент исполнения к уточненным годовым назначениям представлены в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год, с уточнением (тыс. рублей)** | **Исполнено за 9 месяцев 2023 года****(тыс. рублей)** | **Неисполненные назначения****(тыс. рублей)** | **% исполнения к годовым назначениям** |
| 1 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2025 годы» | 372 620,2 | 264 419,5 | 108 200,7 | 71,0 |
| 2 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 4 271,4 | 2 725,6 | 1 545,8 | 63,8 |
| 3 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 425 642,5 | 304 511,1 | 121 131,4 | 71,5 |
| 4 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 127 284,5 | 82 038,5 | 45 246,0 | 64,5 |
| 5 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 53 096,3 | 34 643,6 | 18 452,7 | 65,2 |
| 6 |  «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 год» | 914 025,4 | 462 457,0 | 451 568,4 | 50,6 |
| 7 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 81 491,0 | 53 473,7 | 28 017,3 | 65,6 |
| 8 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 58 116,9 | 46 122,7 | 11 994,2 | 79,4 |
| 9 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 260 586,5 | 76 576,2 | 184 010,3 | 29,4 |
| 10 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 4 570,0 | 3 789,5 | 780,5 | 82,9 |
| 11 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 6 536,8 | 0,0 | 6 536,8 | 0,0 |
| 12 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 235 645,4 | 115 486,6 | 120 158,8 | 49,0 |
| 13 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2025 годы» | 102 554,2 | 3 585,5 | 98 968,7 | 3,5 |
| 14 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 2 263 336,5 | 1 430 094,5 | 833 242,0 | 63,2 |
| 15 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 490 620,9 | 202 769,3 | 287 851,6 | 41,3 |
| 16 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 118 639,1 | 86 299,5 | 32 339,6 | 72,7 |
| 17 | «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 2022 – 2025 годы» | 838,9 | 375,0 | 463,9 | 44,7 |
| 18 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 19 326,5 | 13 074,5 | 6 252,0 | 67,7 |
| 19 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 5 605,0 | 3 311,2 | 2 293,8 | 59,1 |
| 20 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 104 407,8 | 32 516,5 | 71 891,3 | 31,1 |
| 21 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 9 390,4 | 7 668,1 | 1 722,3 | 81,7 |
|   | **ВСЕГО расходы по муниципальным программам** | **5 658 605,8** | **3 225 938,2** | **2 359 054,5** | **57,0** |
|   | **непрограммные расходы** | **59 826,0** | **42 116,5** | **91 322,6** | **70,4** |
|   | **ИТОГО РАСХОДЫ бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года** | **5 718 431,8** | **3 268 054,7** | **2 450 377,1** | **57,1** |

Расходы по 21 муниципальной программе реализованы в объеме
– 3 225 938,2 тыс. рублей или 57,0 % от уточненных назначений 2023 года (5 658 605,8 тыс. рублей), непрограммные расходы составили
42 116,5 тыс. рублей или 70,4 % от запланированного годового значения (59 826,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения муниципальных программ показал уровень освоения средств в рамках программных мероприятий по отношению
к уточненным плановым показателям 2023 года:

Средства по 6 муниципальным программам за 9 месяцев 2023 года освоены в объеме *свыше 70,0 %,* в том числе:

1) «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района
на 2022 – 2025 годы» - 3 789,5 тыс. рублей или 82,9 % от уточненного годового назначения (4 570,0 тыс. рублей);

2) «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 7 668,1 тыс. рублей или 81,7 % от уточненного годового назначения (9 390,4 тыс. рублей);

3) «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 46 122,7 тыс. рублей или 79,4 % от уточненного годового назначения (58 116,9 рублей);

4) «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 86 299,5 тыс. рублей или 72,7 % от уточненного годового назначения (118 639,1 тыс. рублей);

5) «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 304 511,1 тыс. рублей или 71,5 % от уточненного годового назначения (425 642,5 тыс. рублей);

6) «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 264 419,5 тыс. рублей или 71,0 % от уточненного годового назначения (372 620,2 тыс. рублей).

Средства по 12 муниципальным программам за 9 месяцев 2023 года освоены в объеме от 30,0 % до 70 %, в том числе:

1) «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района
на 2022 – 2025 годы» - 13 074,5 тыс. рублей или 67,7 % от уточненного годового назначения (19 326,5 тыс. рублей);

2) «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» - 53 473,7 тыс. рублей или 65,6 % от уточненного годового назначения (81 491,0 тыс. рублей);

3) «Формирование и развитие муниципального имущества
Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 34 643,6 тыс. рублей или 65,2 % от уточненного годового назначения (53 096,3 тыс. рублей);

4) «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 82 038,5 тыс. рублей
или 64,5 % от уточненного годового назначения (127 284,5 тыс. рублей);

5) «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе
на 2022 – 2025 годы» - 2 725,6 тыс. рублей или 63,8 % от уточненного годового назначения (4 271,4 тыс. рублей);

6) «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе
на 2022 – 2025 годы» - 1 430 094,5 тыс. рублей или 63,2 % от уточненного годового назначения (2 263 336,5 тыс. рублей);

7) «Развитие малого и среднего предпринимательства
на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»
- 3 311,2 тыс. рублей или 59,1 % от уточненного годового назначения (5 605,0 тыс. рублей);

8) «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 462 457,0 тыс. рублей или 50,6 % от уточненного годового назначения (914 025,4 тыс. рублей);

9) «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 115 486,6 тыс. рублей или 49,0 %
от уточненного годового назначения (235 645,4 тыс. рублей);

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 2022 – 2025 годы» - 375,0 тыс. рублей или 44,7 % от уточнённого годового назначения (838,9 тыс. рублей);

11) «Культура Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»
- 202 769,3 тыс. рублей или 41,3 % от уточненного годового назначения (490 620,9 тыс. рублей);

12) «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 32 516,5 тыс. рублей или 31,1 % от уточненного годового назначения (104 407,8 тыс. рублей).

Средства по 1 муниципальной программе за 9 месяцев 2023 года освоены в объеме менее 30,0 %, а именно «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 76 576,2 тыс. рублей или 29,4 % от уточненного годового назначения (260 586,5 тыс. рублей).

Средства по 1 муниципальной программе за 9 месяцев 2023 года освоены в объеме менее 10,0 %, а именно «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 3 585,5 тыс. рублей или 3,5 % от уточненного годового назначения (102 554,2 тыс. рублей).

Исполнение отсутствует по 1 муниципальной программе, причины отсутствия расходов приведены в пояснительной записке. «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы», уточненные бюджетные назначения на 2023 год составляют 6 536,8 тыс. рублей. Неисполнение связано с проведением согласования на федеральном уровне проектных документов, размещенных
в Федеральной государственной информационной системе территориального планирования.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что за 9 месяцев 2023 года муниципальные программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы», «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы», «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» приведены в соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.02.2023 № 255 «О внесении изменений в решение Думы
Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете
Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с нарушением трехмесячного срока, установленного пунктом 18 раздела IV. «Утверждение муниципальной программы и внесение в нее изменений» постановления администрации Ханты-Мансийского района от 18.10.2021 № 252 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района».

 Кроме того, перенесение части расходов на конец финансового года может привести к неэффективному расходованию средств бюджета и невозможности их освоения в полном объеме, что также может привести к не достижению установленного значения целевых показателей муниципальных программ и в целом оказать негативное влияние на социально-экономическое состояние Ханты-Мансийского района.

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» размер резервного фонда администрации
Ханты-Мансийского района утвержден в размере 15 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023, размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района уменьшен на 439,9 тыс. рублей и составляет 14 560,1 тыс. рублей. Размер резервного фонда администрации района за 9 месяцев 2023 года. Расходование средств проведено с учетом постановления администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района» и в соответствии с распоряжениями администрации Ханты-Мансийского района:

- от 02.06.2023 № 529-р – 97,0 тыс. рублей, на проведение дополнительной экспертизы качества выполненных работ
по строительству многоквартирного дома № 14 по улице Ягодной
в деревне Ярки, в рамках рассмотрения арбитражным судом
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры гражданского дела
№ А75-6507/2022;

- от 13.06.2023 № 542-р – 50,0 тыс. рублей, на транспортировку тела погибшего в ходе специальной военной операции добровольца;

- от 21.09.2023 № 669-р – 292,9 тыс. рублей, оплата транспортных расходов, связанных с организацией районной ярмарки на территории сельского поселения Согом.

Решением от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в составе расходов бюджета района утвержден муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района на 2023 год, в сумме 6 674,7 тыс. рублей.

 В соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района
от 17.02.2023 № 255 «О внесении изменений в решение Думы
Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете
Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» дорожный фонд увеличен на 4 096,4 тыс. рублей и составил
10 771,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года средства дорожного фонда использованы в размере – 6 738,0 тыс. рублей или 62,6 % от уточненных годовых назначений, в том числе направлены на исполнение мероприятий:

- содержание автомобильной дороги «Подъезд к д. Ярки»
- 2 059,4 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд к п. Выкатной»
- 2 122,9 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд до с. Реполово»
- 371,0 тыс. рублей;

капитальный ремонт дорог п. Батово сельского поселения Сибирский - 2 184,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 117 БК РФ от имени муниципального образования местной администрацией могут предоставляться муниципальные гарантии по долговым обязательствам отдельного юридического лица или муниципального образования в порядке, установленном правовыми актами администрации муниципального образования.

В период с 01 января по 30 сентября 2023 года администрацией Ханты-Мансийского района муниципальные гарантии
не предоставлялись.

Годовой объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.09.2023 не изменился и составил 190,1 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 24,9 тыс. рублей или 13,1 %. Плановые показатели по обслуживанию муниципального долга в 2023 году сформированы исходя из планируемой реструктуризации долговых обязательств. Согласно пояснительной записке в связи с отказом автономного округа в реструктуризации долговых обязательств расходы на обслуживание муниципального долга не исполнены в полном объеме.

**Выводы по мониторингу исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года**:

1. Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года в представленном виде может быть признано достоверным
и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативным правовым актам
Ханты-Мансийского района.

2. Нарушений порядка утверждения и представления отчета
об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года не установлено.

3. По итогам за 9 месяцев 2023 года бюджет Ханты-Мансийского района исполнен с профицитом в сумме 501 631,1 тыс. рублей.

Исполнение по доходам бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 3 769 685,8 тыс. рублей или 74,5% от уточненных годовых бюджетных назначений (5 060 457,6 тыс. рублей).

Расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев2023 года исполнены на сумму 3 268 054,7 тыс. рублей или 57,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений (5 718 431,8 тыс. рублей).

4. Диапазон освоения средств бюджета муниципального района
за 9 месяцев 2023 года по разделам классификации расходов составил от 0,9 % по разделу «Здравоохранение» до 81,3 % по разделу «Средства массовой информации».

5. В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года (5 718 431,8 тыс. рублей) расходы
на реализацию 21 муниципальной программы составили 5 658 605,8 тыс. рублей или 98,7 %.

Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены
на 57,0 % от уточненных назначений 2023 года.

6. Диапазон исполнения расходов на реализацию муниципальных программ составил от 0,0 % по муниципальным программам «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» до 82,9 % «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района
на 2022 – 2025 годы».

7. В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года (5 718 431,8 тыс. рублей) непрограммные расходы составили 42 116,5 тыс. рублей или 1,3 %.

Непрограммные расходы исполнены на 70,4 % от уточненных назначений 2023 года.

8. Расходы бюджета муниципального района за счет средств резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района
за 9 месяцев 2023 года составили 439,9 тыс. рублей.

9. За 9 месяцев 2023 года средства дорожного фонда использованы в объеме 6 738,0 тыс. рублей или 62,6 % от уточненных годовых назначений.

10. Объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным частью 5 статьи 107 БК РФ.

**Предложения по мониторингу исполнения бюджета
Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2023 года:**

По результатам анализа исполнения бюджета Ханты-Мансийского района на 9 месяцев 2023 года, учитывая уровень освоения бюджетных ассигнований, Контрольно-счетная палата предлагает объектам экспертно-аналитического мероприятия:

1. Принять меры по исполнению основных мероприятий, достижению значений целевых показателей, а также осуществлению расходов на реализацию муниципальных программ Ханты-Мансийского района в целях исключения рисков их неисполнения в 2023 году.

2. При очередном уточнении бюджета Ханты-Мансийского района с изменением объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ обеспечить своевременное приведение муниципальных программ в соответствие
с решением Думы Ханты-Мансийского района, учитывая срок, установленный постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 18.10.2021 № 252 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района».