**Информация по результатам экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

**«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год**

**и плановый период 2023 и 2024 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

 В КСП ХМР представлено Решение о бюджете с документами и материалами 15.11.2021, что соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе.

КСП ХМР отмечает, что Проект решения внесен администрацией на рассмотрение представительным органом Ханты-Мансийского района 15.11.2021, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения соблюден.

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

Документы и материалы в КСП ХМР предоставлены в соответствии с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, части 4 статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2022 год;

2. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2023-2024 годы;

3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2022 год;

4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2023-2024 годы;

5. Ведомственная структура расходов бюджета района на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2022 год;

6. Ведомственная структура расходов бюджета района на плановый период по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2023-2024 годы;

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

8. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2023-2024 годы;

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

10. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2023-2024 годы;

11. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2022 год;

12. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2023-2024 годы;

13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году;

14. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023-2024 годах;

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

16. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2023 год;

17. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2024 год;

18. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2022 год;

19. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2023-2024 годы;

20. Перечень объектов муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в 2022-2024 годах;

21. Перечень субсидий, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района в 2022 году и плановом периоде на 2023-2024 годы;

22. Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

23. Перечень главных распорядителей средств бюджета района в составе ведомственной структуры расходов бюджета района на 2022 год.

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

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

В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов:

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2021 год (оценка)** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **% откл. к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **% откл. к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **%****откл. к пред. году** |
| Доходы | 4 363 662,0 | 3 823 453,1 | -540 208,9 | 87,6 | 3 843 253,5 | 19 800,4 | 100,5 | 3 669 831,8 | -173 421,7 | 95,5 |
| Расходы | 5 412 211,9 | 3 975 263,0 | -1 436 948,9 | 73,4 | 3 996 544,3 | 21 281,3 | 100,5 | 3 798 828,8 | -197 715,5 | 95,1 |
| Дефицит | -1 048 549,9 | -151 809,9 |  |  | -153 290,8 |  |  | -128 997,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета района на 2022 год предусмотрен в сумме – 3 823 453,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2021 год на 540 208,9 тыс. рублей или 12,4 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2022 год предусмотрен в сумме – 3 975 263,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2021 году на 1 436 948,9 тыс. рублей или 26,6 %.

Общий объем доходов бюджета района на 2023 год предусмотрен в сумме – 3 843 253,5 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2022 год на 19 800,4 тыс. рублей или 0,5 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2023 год предусмотрен в сумме – 3 996 544,3 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов на 2022 год на 21 281,3 тыс. рублей или 0,5 %.

Общий объем доходов бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме – 3 669 831,8 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 173 421,7 тыс. рублей или 4,5 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме – 3 798 828,8 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов на 2023 год на 197 715,5 тыс. рублей или 4,9 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2022 год – 14 000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 14 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 14 000,0 тыс. рублей. Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 утвержден Порядок выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района. Требования статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

Проектом решения предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2022 год – 5 650,0 тыс. рублей, на 2023 год – 5 760,5 тыс. рублей, на 2024 год – 5 815,0 тыс. рублей. Решением Думы Ханты-Мансийского района от 30.11.2012 № 192 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района. Требования статьи 179.4. Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

На 2022 год Проектом решения дефицит бюджета установлен 151 809,9 тыс. рублей, на 2023 год – 153 290,8 тыс. рублей, 2024 год – 128 997,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ, то есть размер не превышает предельного значения. Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

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

**на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы**

 В исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов бюджета Ханты-Мансийского района утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского района, главными администраторами которых являются: администрация Ханты-Мансийского района (распоряжение от 20.06.2017 № 607-р, изменения внесены распоряжениями от 06.08.2019 № 789-р, от 15.12.2021 № 1343-р), комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 26.05.2017 № 06-03-05/78, изменения внесены приказами [от 13.09.2019 № 01-09/91](http://hmrn.ru/about/budget/caab/2019/01-09-91%D0%B0%20%20%D0%9E%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%81%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%B8%D0%B7%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%B2%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%83.doc), от 30.11.2021 № 01-08/124), департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 23.03.2017 № 269-п, изменения внесены приказами от 15.07.2019 № 574-п, от 24.04.2021 № 343-п), комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 275-О, изменения внесены приказами от 01.08.2019 № 06-Пр-494-О/2019, от 18.03.2021 № 06-Пр-202-О), департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 179-п, изменения внесены приказами от 14.05.2018 № 155-п, от 27.02.2021 № 19-п).

 *Контрольно-счетная палата обращает внимание на постановление Правительства РФ от 14.09.2021 № 1557 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам администрирования и прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и рекомендует скорректировать содержание методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского района с учетом данного нормативного акта.*

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год планируются в объеме 3 823 453,1 тыс. рублей, что меньше на 195 858,3 тыс. рублей или 4,9 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2021 года (4 019 311,4 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 1 745 415,9 тыс. рублей, что больше на 29 742,1 тыс. рублей или 1,7 %, чем в первоначальном бюджете на 2021 год (1 715 973,8 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района без учета безвозмездных поступлений за 2021 год (1 803 849,5 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы в 2022 году уменьшаться на 58 433,6 тыс. рублей или 3,2 %.

Общий объем налоговых доходов прогнозируется на 2022 год в объеме 1 305 503,1 тыс. рублей, что ниже первоначального плана 2021 года (1 330 586,8 тыс. рублей) на 1,9 % или 25 083,7 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы соответственно 1 316 463,9 тыс. рублей и 1 131 442,7 тыс. рублей.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура налоговых доходов бюджета | Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2021 году | 2022 год | 2022 год к оценке 2021 года | 2023 год | 2024 год |
| сумма(+/-) | %  |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **1 330 586,7** | **1 305 503,1** | **-25 083,6** | **-1,9** | **1 316 463,9** | **1 131 442,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 281 639,9 | 1 256 322,1 | -25 317,8 | -2,0 | 1 266 612,4 | 1 080 617,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 686,2 | 956,5 | -729,7 | -43,3 | 1 007,5 | 1 007,5 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 30 574,8 | 33 429,3 | 2 854,5 | 9,3 | 34 010,0 | 34 661,4 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1 734,5 | 0,0 | -1 734,5 | - | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 730,0 | 1 223,7 | -506,3 | -29,3 | 1 246,2 | 1 266,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 272,2 | 2 294,9 | -977,3 | -29,9 | 2 356,6 | 2 591,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 30,0 | 141,8 | 111,8 | 372,7 | 21,0 | 22,1 |
| Транспортный налог | 2 929,6 | 4 693,5 | 1 763,9 | 60,2 | 4 753,0 | 4 807,5 |
| Земельный налог | 6 898,4 | 6 346,3 | -552,1 | -8,0 | 6 362,2 | 6 374,0 |
| Государственная пошлина | 87,7 | 95,0 | 7,3 | 8,3 | 95,0 | 95,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 3,4 | 0,0 | -3,4 | - | 0,0 | 0,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2021 году, налоговые доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год уменьшатся на 25 083,6 тыс. рублей или 1,9 %.

Анализ структуры планируемых налоговых доходов на 2022 год показал, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года, доля налоговых поступлений увеличивается по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 2,3 % до 2,6 %; по транспортному налогу с 0,2 % до 0,4 %, по налогу на имущество физических лиц с 0,002 % до 0,01 %.

Отмечается незначительное снижение по налогу на доходы физических лиц с 96,3 % до 96,2 %; по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 0,1 % до 0,0 %.

На прежнем уровне запланирована доля акцизов (0,1 %), доля единого сельскохозяйственного налога (0,1 %), доля налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (0,2 %), и доля земельного налога (0,5 %).

Основной объем поступлений налоговых доходов сформирован за счет налога на доходы физических лиц, удельный вес которого в составе налоговых доходов составил в 2022 году – 96,2 %, в 2023 году – 96,2 %, 2024 году – 95,5 %.

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| 2021 год оценка | 2022 год | 2023 год | 2024 год | Отклонение 2024 год от 2022 года |
| **Налоговые доходы,****в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 96,3 | 96,2 | 96,2 | 95,5 | -0,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2,3 | 2,6 | 2,6 | 3,1 | 0,8 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,002 | 0,01 | 0,002 | 0,002 | -0,0003 |
| Транспортный налог | 0,2 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,2 |
| Земельный налог | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,6 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,00 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем неналоговых доходов прогнозируется на 2022 год – 439 912,8 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2021 года на 14,2 % или 54 825,8 тыс. рублей, на 2023 год – 444 768,9 тыс. рублей, на 2024 год – 440 763,0 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2021 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2022 году утвердить меньше на 25 083,6 тыс. рублей или 1,9 %.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2021 году** | **2022 год** | **2022 год к оценке 2021 года** | **2023 год** | **2024 год** |
| **сумма** **(+/-)** | **%**  |
| **Неналоговые доходы,** **в том числе:** | **473 262,8** | **439 912,8** | **-33 350,0** | **-7,0** | **444 768,9** | **440 763,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 311 376,1 | 312 761,2 | 1 385,1 | 0,4 | 315 074,8 | 313 683,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами  | 65 929,6 | 58 436,5 | -7 493,1 | -11,4 | 58 436,5 | 58 436,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства  | 26 431,7 | 12 283,5 | -14 148,2 | -53,5 | 12 304,0 | 12 633,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 220,4 | 418,7 | -4 801,7 | -92,0 | 2 939,1 | 0,0 |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 64 305,0 | 56 012,9 | -8 292,1 | -12,9 | 56 014,5 | 56 009,9 |
| Прочие неналоговые доходы  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района увеличилась с 9,6 % в первоначальном бюджете 2021 года до 11,5 % в 2022 году, в 2023 и в 2024 годах 11,6 % и 12,0 % соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2022 год наибольший удельный вес 71,1 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются – 13,3 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 12,7 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 2,8 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,1 %. На плановый период 2023-2024 годы по данным доходам аналогичная ситуация.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2022 год прогнозируются в объеме 312 761,2 тыс. рублей, что больше на 1 385,1 тыс. рублей или 0,4 %, чем по результатам ожидаемого исполнения бюджета 2021 года (311 376,1 тыс. рублей). Плановые показатели на 2022 год сформированы с учетом действующего законодательства и договоров аренды земельных участков, предоставленным пользователям недр.

Платежи при пользовании природными ресурсами предусмотрены в объеме 58 436,5 тыс. рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме – 56 012,9 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в сумме – 12 283,5 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме – 418,7 тыс. рублей.

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2021 год оценка** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **Отклонение 2024 года от оценки 2021 года** |
| **Неналоговые доходы,** **в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 65,8 | 71,1 | 70,8 | 71,2 | 5,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 13,9 | 13,3 | 13,1 | 13,3 | -0,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5,6 | 2,8 | 2,8 | 2,9 | -2,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1,1 | 0,1 | 0,7 | 0,0 | -1,1 |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 13,6 | 12,7 | 12,6 | 12,7 | -0,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Безвозмездные поступления на 2022 год предусмотрены в объеме 2 078 037,2 тыс. рублей, что составляет 54,3 % от общего объема доходов бюджета Ханты-Мансийского района, на 2023 год – 2 082 020,7 тыс. рублей или 54,2 %, на 2024 год – 2 097 626,1 тыс. рублей или 57,1%.

Субвенции запланированы на 2022 год – 1 761 599,4 тыс. рублей, что на 0,5 % или 8 922,5 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2021 года (1 770 521,9 тыс. рублей) и на 0,03 % или 519,0 тыс. рублей ниже первоначального бюджета 2021 года (1 762 118,4 тыс. рублей), в том числе: субвенции из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры – 1 752 776,4 тыс. рублей, субвенции из федерального бюджета – 8 823,0 тыс. рублей. На 2023 год субвенция планируется в размере – 1 753 215,7 тыс. рублей, на 2024 год – 1 769 107,9 тыс. рублей.

Субсидии на 2022 год предусмотрены в объеме 232 209,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 398 887,4 тыс. рублей (631 096,5 тыс. рублей) или 63,2 %, к первоначальному бюджету 2021 года (531 512,8 тыс. рублей) ниже на 299 303,4 тыс. рублей или 56,3 %, в том числе: субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год – 226 907,0 тыс. рублей, субсидии из федерального бюджета на 2022 год – 5 302,1 тыс. рублей. На 2023 год предусмотрен размер субсидии – 262 518,4 тыс. рублей, на 2024 год – 275 796,3 тыс. рублей.

Дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, на 2022 год предусмотрены в объеме 28 213,6 тыс. рублей, в том числе на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района – 9 471,5 тыс. рублей и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета муниципального района 18 742,1 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов дотации из бюджета автономного округа предусмотрены в объеме 9 471,5 тыс. рублей и 1 202,1 тыс. рублей соответственно.

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2021 год оценка** | **2022 год** | **2023 год**  | **2024 год**  | **Темпы роста (снижения)** |
| **2022 год к оценке 2021 года** | **2023 год к 2022 году** | **2024 год к 2023 году** |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 2 559 812,5 | 2 078 037,2 | 2 082 020,7 | 2 097 626,1 | -481 775,3 | -18,8 | 3 983,5 | 0,2 | 15 605,4 | 0,7 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 56 676,5 | 28 213,6 | 9 471,5 | 1 202,1 | -28 462,9 | -50,2 | -18 742,1 | -66,4 | -8 269,4 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 631 096,5 | 232 209,1 | 262 518,4 | 275 796,3 | -398 887,4 | -63,2 | 30 309,3 | 13,1 | 13 277,9 | 5,1 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 770 521,9 | 1 761 599,4 | 1 753 215,7 | 1 769 107,9 | -8 922,5 | -0,5 | -8 383,7 | -0,5 | 15 892,2 | 0,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 86 147,8 | 56 015,1 | 56 815,1 | 51 519,8 | -30 132,7 | -35,0 | 800,0 | 1,4 | -5 295,3 | -9,3 |
| Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 160,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального района | 68 140,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -68 140,6 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | 107,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -107,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и инных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -53 037,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 53 037,8 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты, так: на 2022 год – 56 015,1 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года на 30 132,7 тыс. рублей или 35,0 %, в том числе: из средств федерального бюджета в объеме 36 218,5 тыс. рублей на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций и из средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 19 796,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан в рамках государственной программы «Поддержка занятости населения».

На 2023 год иные межбюджетные трансферты прогнозируются в объеме – 56 815,1 тыс. рублей, что выше планируемого уровня 2022 года на 800,0 тыс. рублей или 1,4 %; на 2024 год – 51 519,8 тыс. рублей, что меньше объема 2023 года на 5 295,3 тыс. рублей или 9,3 %.

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

**на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы**

Согласно пояснительной записке расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы содержат только действующие расходные обязательства. Принимаемые расходные обязательства на 2022-2024 годы не запланированы.

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

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

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов состоит из 14 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022-2024 годы будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями, в том числе: Дума Ханты-Мансийского района, администрация Ханты-Мансийского района, департамент строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района, департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района, комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района, комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района.

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

В Проекте решения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено финансовое обеспечение 23 муниципальных программ.

 Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы (проекта муниципальной программы)** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| 1 | проект муниципальной программы«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 2 095 412,3 | 2 105 756,4 | 2 082 719,4 |
| 2 | проект муниципальной программы «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» | 460,0 | 460,0 | 460,0 |
| 3 | проект муниципальной программы «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 62 733,5 | 47 658,6 | 47 353,1 |
| 4 | проект муниципальной программы «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 112 982,4 | 109 811,8 | 109 669,4 |
| 5 | муниципальная программа «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 43 158,8 | 43 930,2 | 33 513,1 |
| 6 | проект муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 103 054,4 | 92 656,8 | 99 875,7 |
| 7 | муниципальная программа «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 23 420,6 | 58 451,0 | 67 647,1 |
| 8 | проект муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 605 337,2 | 676 379,9 | 473 369,2 |
| 9 | проект муниципальной программы«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы" | 1 286,6 | 1 277,5 | 1 286,0 |
| 10 | проект муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2022 – 2024 годы» | 838,9 | 838,9 | 838,9 |
| 11 | муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 80 296,3 | 58 679,4 | 42 832,4 |
| 12 | Проект муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2024 годы» | 1 167,9 | 67,2 | 67,2 |
| 13 | проект муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 3 866,8 | 1 500,0 | 1 500,0 |
| 14 | муниципальная программа«Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 4 968,3 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 36 991,9 | 8 356,7 | 8 356,7 |
| 16 | муниципальная программа «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 393 280,4 | 393 304,5 | 393 188,1 |
| 17 | проект муниципальной программы «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 13 360,2 | 13 360,2 | 13 360,1 |
| 18 | муниципальная программа«Формирование и развитие муниципального имуществаХанты-Мансийского районана 2022 – 2024 годы» | 38 906,4 | 37 348,3 | 37 348,3 |
| 19 | муниципальная программа «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 850,0 | 850,0 | 850,0 |
| 20 | муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2024 годы» | 258 378,0 | 257 713,5 | 257 713,5 |
| 21 | проект муниципальной программы «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 6 033,3 | 0,0 | 0,0 |
| 22 | муниципальная программа «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 4 404,2 | 4 419,7 | 4 419,7 |
| 23 | проект муниципальной программ «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» | 17 614,0 | 2 938,5 | 3 265,1 |
| **ИТОГО** | **3 908 802,4** | **3 915 759,1** | **3 679 633,0** |  |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **3 975 263,0** | **3 996 544,3** | **3 798 828,8** |  |
| **Доля программных расходов, %** | **98,3** | **98,0** | **96,9** |  |
| **Непрограммные расходы** | **66 460,6** | **80 785,2** | **119 195,8** |  |

 В 2022 году объем средств на реализацию программ составит 3 908 802,4 тыс. рублей или 98,3 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 66 460,6 тыс. рублей; 2023 год – 3 915 759,1 тыс. рублей или 98,0 %, непрограммные расходы составили – 80 785,2 тыс. рублей; 2024 год – 3 679 633,0 тыс. рублей или 96,9 %, непрограммные расходы составили – 119 195,8 тыс. рублей. С 01.01.2022, вступают в силу 23 муниципальных программы, сформированные в соответствии с порядком, установленным постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 18.10.2021 № 252 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района».

 Согласно статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

 Одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены 23 паспорта муниципальных программ со сроком реализации 2022-2024 годы.

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

Анализ формирования бюджета Ханты-Мансийского района в программном формате произведен с учетом Бюджетного кодекса РФ, пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом решения паспортов муниципальных программ.

 Контрольно-счетная палата отмечает *несоблюдение требований* пункта 41 Приложения 2 к постановлению администрации Ханты-Мансийского района от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период», *в части срока утверждения муниципальных программ, реализация которых будет осуществляться с очередного финансового года и в плановом периоде (до 1 ноября)*.

 Контрольно-счетная палата отмечает, что *информация в пояснительной записке* к Проекту решения в части размещения муниципальных программ в сети Интернет (электронный адрес) *некорректна в связи с их отсутствием*. Контрольно-счетная палата отмечает, что по состоянию на 3 декабря 2021 года, соответствующими постановлениями администрации Ханты-Мансийского района утверждены только 10 муниципальных программ (Таблица 7). 13 проектов программ отсутствуют по указанным ссылкам на официальном сайте администрации Ханты-Мансийского района.

 На момент внесения Проекта решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в контрольно-счетную палату для подготовки заключений (15 ноября 2021 года) утверждены только 2 муниципальные программы – «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» (2 ноября 2021 года) и «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» (15 ноября 2021 года), не утверждена 21 муниципальная программа.

 Кроме того, в пояснительной записке при отражении данных в части ресурсного обеспечения муниципальных программ в структуре расходов бюджета Ханты-Мансийского района не указан объем средств муниципального района на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы».

 Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлена в Таблице 8.

Таблица 8

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2021 год оценка** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 382 625,7  | 7,1  | 342 986,3  | 8,6  | 389 950,4  | 9,8  | 424 243,7  | 11,2  |
| Национальная оборона | 3 387,1  | 0,1  | 3 456,6  | 0,1  | 3 573,0  | 0,1  | 3 698,8  | 0,1  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 85 099,4  | 1,6  | 87 161,4  | 2,2  | 63 630,0  | 1,6  | 49 782,9  | 1,3  |
| Национальная экономика | 463 571,4  | 8,6  | 315 627,7  | 7,9  | 269 925,7  | 6,8  | 266 727,5  | 7,0  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 201 332,7  | 22,2  | 563 684,1  | 14,2  | 650 809,9  | 16,3  | 459 324,4  | 12,1  |
| Охрана окружающей среды | 19 246,2  | 0,4  | 1 167,9  | 0,03 | 67,2  | 0,002 | 67,2  | 0,0  |
| Образование | 2 155 391,5  | 39,8  | 2 042 481,8  | 51,4  | 2 063 936,3  | 51,6  | 2 043 869,1  | 53,8  |
| Культура и кинематография | 565 231,6  | 10,4  | 63 365,2  | 1,6  | 14 396,0  | 0,4  | 14 090,5  | 0,4  |
| Здравоохранение | 5 226,2  | 0,1  | 4 475,8  | 0,1  | 4 475,8  | 0,1  | 4 475,8  | 0,1  |
| Социальная политика | 74 199,0  | 1,4  | 92 932,5  | 2,3  | 81 022,7  | 2,0  | 78 050,4  | 2,1  |
| Физическая культура и спорт | 99 165,9  | 1,8  | 103 562,0  | 2,6  | 100 391,4  | 2,5  | 100 249,0  | 2,6  |
| Средства массовой информации | 12 570,4  | 0,2  | 11 102,5  | 0,3  | 11 102,5  | 0,3  | 11 102,5  | 0,3  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 42,7  | 0,001 | 101,8  | 0,003 | 106,0  | 0,003 | 110,4  | 0,003 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 345 122,1  | 6,4  | 343 157,4  | 8,6  | 343 157,4  | 8,6  | 343 036,6  | 9,0  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **5 412 211,9**  | **100,0**  | **3 975 263,0**  | **100,0**  | **3 996 544,3**  | **100,0**  | **3 798 828,8**  | **100,0**  |

Планируемые расходы 2022 года (3 975 263,0 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2021 года на 26,6 % или 1 436 948,9 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2021 года (4 167 070,2 тыс. рублей) отмечается уменьшение на 191 807,2 тыс. рублей или 4,6 %.

В 2022 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Образование» – 51,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14,2 %, «Общегосударственные вопросы» – 8,6 %, «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» - 8,6%, «Национальная экономика» – 7,9 %.

Объем расходов в части раздела «Физическая культура и спорт» составляет 2,6 %, «Социальная политика» – 2,3 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 2,2 %, «Культура и кинематография» – 1,6 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Средства массовой информации» – 0,3 %, «Здравоохранение» – 0,1 %, «Национальная оборона» – 0,1 %, «Охрана окружающей среды» – 0,03 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,003 %.

Расходы на плановый период 2023-2024 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2022 годом (Таблица 8).

Контрольно-счетная палата отмечает соблюдение норматива на содержание органов местного самоуправления, утвержденного для муниципального района распоряжением Правительства ХМАО – Югры от 30.07.2021 № 423-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год» в объеме 442 032,1 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» в размере 342 986,3 тыс. рублей, в том числе: функционирование высшего должностного лица муниципального района (01 02) – 4 599,8 тыс. рублей, функционирование представительного органа (01 03) – 16 912,5 тыс. рублей, функционирование местной администрации (01 04) – 109 764,4 тыс. рублей, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора (01 06) – 46 967,7 тыс. рублей (35 924,4 тыс. рублей – муниципальная программа «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышение условий местных бюджетов Ханты-Мансийского района 2022-2024 годы» и 11 043,3 тыс. рублей – непрограммные расходы на обеспечение функций контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района), резервный фонд администрации Ханты-Мансийского района (01 11) – 14 000,0 тыс. рублей, другие общегосударственные вопросы (01 13) – 150 739,2 тыс. рублей.

Представленный к проекту решения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов расчет денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности и лиц, замещающих должности муниципальной службы сформирован с учетом постановления Правительства ХМАО – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

Проектом решения при расчете фонда оплаты труда учтена индексация на 4% фонда оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, не подпадающих под действие Указов Президента Российской Федерации от 2012 года, предусмотренная с 01.10.2022, с учетом распоряжения Правительства ХМАО – Югры от 20.08.2021 № 452-рп «Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, характеристиках проекта закона о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ структуры и объема расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год с учетом отчетных данных о фактическом исполнении бюджета муниципального района за 2020 год и оценки ожидаемого исполнения в 2021 году (Таблица 9).

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2020 год исполнение** | **2021 год оценка исполнения** | **2022 год** | **отклонение 2022 года** |
| **от исполнения 2020 года** | **от оценки исполнения 2021 года** |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 392 349,4 | 9,9 | 382 625,7 | 7,1 | 342 986,3 | 8,6 | -49 363,1 | -12,6 | -39 639,4 | -10,4 |
| Национальная оборона | 3 240,2 | 0,1 | 3 387,1 | 0,1 | 3 456,6 | 0,1 | 216,4 | 6,7 | 69,5 | 2,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 63 968,3 | 1,6 | 85 099,4 | 1,6 | 87 161,4 | 2,2 | 23 193,1 | 36,3 | 2 062,0 | 2,4 |
| Национальная экономика | 362 218,2 | 9,2 | 463 571,4 | 8,6 | 315 627,7 | 7,9 | -46 590,5 | -12,9 | -147 943,7 | -31,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 658 383,3 | 16,7 | 1 201 332,7 | 22,2 | 563 684,1 | 14,2 | -94 699,2 | -14,4 | -637 648,6 | -53,1 |
| Охрана окружающей среды | 43 014,1 | 1,1 | 19 246,2 | 0,4 | 1 167,9 | 0,0 | -41 846,2 | -97,3 | -18 078,3 | -93,9 |
| Образование | 1 896 605,7 | 48,0 | 2 155 391,5 | 39,8 | 2 042 481,8 | 51,4 | 145 876,1 | 7,7 | -112 909,7 | -5,2 |
| Культура и кинематография | 117 768,2 | 3,0 | 565 231,6 | 10,4 | 63 365,2 | 1,6 | -54 403,0 | -46,2 | -501 866,4 | -88,8 |
| Здравоохранение | 3 526,7 | 0,1 | 5 226,2 | 0,1 | 4 475,8 | 0,1 | 949,1 | 26,9 | -750,4 | -14,4 |
| Социальная политика | 48 068,4 | 1,2 | 74 199,0 | 1,4 | 92 932,5 | 2,3 | 44 864,1 | 93,3 | 18 733,5 | 25,2 |
| Физическая культура и спорт | 16 111,7 | 0,4 | 99 165,9 | 1,8 | 103 562,0 | 2,6 | 87 450,3 | 542,8 | 4 396,1 | 4,4 |
| Средства массовой информации | 10 880,1 | 0,3 | 12 570,4 | 0,2 | 11 102,5 | 0,3 | 222,4 | 2,0 | -1 467,9 | -11,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 21,9 | 0,0 | 42,7 | 0,0 | 101,8 | 0,0 | 79,9 | 364,8 | 59,1 | 138,4 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 332 658,8 | 8,4 | 345 122,1 | 6,4 | 343 157,4 | 8,6 | 10 498,6 | 3,2 | -1 964,7 | -0,6 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **3 948 815,0** | **100,0** | **5 412 211,9** | **100,0** | **3 975 263,0** | **100,0** | **26 448,0** | **0,7** | **-1 436 948,9** | **-26,6** |

Объем расходов бюджета района на 2022 год (3 975 263,0 тыс. рублей) сформирован с превышением уровня фактического исполнения 2020 года (3 948 815,0 тыс. рублей) на 26 448,0 тыс. рублей или 0,7%. При этом, ожидаемое исполнение расходов за 2021 год (5 412 211,0 тыс. рублей) выше планируемых расходов 2022 года на 1 436 948,9 тыс. рублей или 26,6 %.

Доля планируемых расходов на 2022 год по разделам в целом сохраняет тенденцию фактического исполнения за 2020 год и ожидаемого исполнения 2021 года.

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

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

16.09.2021 в адрес главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района направлены методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (№ 05-Исх-1665 от 16.09.2021). 29.09.2021 представлены дополнения к ранее направленной информации (№ 05-Исх-1725 от 29.09.2021).

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

условно утвержденные расходы на плановый период, в том числе: на 2023 год в размере 48 102,4 тыс. рублей и на 2024 год - 86 387,2 тыс. рублей, что составляет соответственно не менее 2,5 % и 5,0 % к общему объему расходов бюджета района (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение);

публичные нормативные обязательства в объеме: на 2022 год в сумме 40 548,2 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 43 019,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 42 304,7 тыс. рублей: субвенция на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям на 2022 год – 27 178,0 тыс. рублей, на 2023 год – 29 649,4 тыс. рублей, 2024 год – 28 934,2 тыс. рублей; субвенция на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования на 2022 год – 5 046,0 тыс. рублей, на 2023 год – 5 046,0 тыс. рублей, 2024 год – 5 046,0 тыс. рублей; дополнительное пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района на 2022 год – 7 864,2 тыс. рублей, на 2023 год – 7 864,2 тыс. рублей, 2024 год – 7 864,2 тыс. рублей; ежегодные выплаты почетным гражданам Ханты-Мансийского района на 2022 год – 460,0 тыс. рублей, на 2023 год – 460 тыс. рублей и на 2024 год – 460 тыс. рублей.

 Размер субвенции на исполнение публичных обязательств муниципального района соответствует объемам распределения субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных [Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры](https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzhet/planirovanie-byudzheta/zakony-o-byudzhete-avtonomnogo-okruga/na-2020-god-i-na-planovyy-period-2021-i-2022-godov/3492950/zakon-khanty-mansiyskogo-avtonomnogo-okruga-yugry-ot-21-11-2019-goda-75-oz-o-byudzhete-khanty-mansiy) от 25.11.2021 № 85-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Расчет выплат по дополнительному пенсионному обеспечению за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района и ежегодных выплат почетным гражданам представлен в рамках проведения финансово-экономической экспертизы муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2024 годы».

 Экспертно-аналитическим мероприятие установлено, что содержание паспортов муниципальных программ противоречит тексту пояснительной записки, представленной к Проекту решения, в части количества планируемых к реализации на территории муниципального района национальных и региональных проектов.

 В пояснительной записке отмечена реализация только тех национальных и региональных проектов, по которым предусмотрено финансовое обеспечение, в том числе: региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» и региональные проекты «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

 В рамках рассмотрения Проекта решения и представленных к нему паспортов муниципальных программ (проектов муниципальных программ) присутствуют национальные и региональные проекты, реализация которых предусмотрена на территории Ханты-Мансийского района в составе муниципальных программ (Таблица 10).

 Таблица 10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Паспорт муниципальной программы** | **Портфели национальных проектов, региональные проекты, параметры их финансового обеспечения** |
| 1 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы»  | Портфель национального проекта «Жилье и городская среда» - 2 938,5 тыс. рублей (на 2023 год – 2 938,5 тыс. рублей; 2024 год – 3 265,1 тыс. рублей), в том числе региональный проект «Формирование комфортной городской среды» - 2 938,5 тыс. рублей (на 2023 год – 2 938,5 тыс. рублей; 2024 год – 3 265,1 тыс. рублей) |
| 2.  | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | портфель национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и *поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»* - 2 366,8 тыс. рублей (на 2023 год – 0,0 тыс. рублей; 2024 год – 0,0 тыс. рублей), в том числе региональные проекты:«Популяризация предпринимательства» - 0,0 тыс. рублей; «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - 242,8 тыс. рублей (на 2023 год – 0,0 тыс. рублей; 2024 год – 0,0 тыс. рублей);«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» - 2 124,0 тыс. рублей (на 2023 год – 0,0 тыс. рублей; 2024 год – 0,0 тыс. рублей) |
| 3. | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | портфель национального проекта «Жилье и городская среда», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 0,0 тыс. рублей |
| 4. | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы»  | 1.Портфель национального проекта «Образование» - объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональные проекты:«Успех каждого ребенка» –0,0 тыс. рублей;«Современная школа» - 0,0 тыс. рублей; «Цифровая образовательная среда»- 0,0 тыс. рублей; «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 0,0 тыс. рублей.2.Портфель национального проекта «Демография» - объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Содействие занятости»» – 0,0 тыс. рублей |
| 5. | «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы»  | портфель национального проекта «Культура», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Культурная среда» - 0,0 тыс. рублей |
| 6. | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»  | Портфель национального проекта «Образование», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Социальная активность» - 0,0 тыс. рублей |
| 7. | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | портфель национального проекта «Жилье и городская среда», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Жилье» - 0,0 тыс. рублей. |
| 8. | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | портфель национального проекта «Экология», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов» - 0,0 тыс. рублей |
| 9. | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»  | портфель национального проекта «Демография» объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Спорт – норма жизни» - 0,0 тыс. рублей. отсутствует |

 С учетом данных представленных в Таблице 9, контрольно-счетная палата отмечает, что паспортами девяти муниципальных программ Ханты-Мансийского района, реализация которых планируется в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов, предусмотрено участие муниципального района в 6 национальных проектах («Демография», «Образование», «Жилье и городская среда», «Экология», «Культура», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы») и в 15 региональных проектах, при этом финансовое обеспечение мероприятий предусмотрено только по трем региональным проектам двух национальных проектов, что соответствует пояснительной записке.

**4. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», с учетом вышеизложенного, контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района рассмотреть, представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Контрольно-счетная палата отмечает следующие замечания, требующие учета в работе и дальнейшего устранения и вносит соответствующие предложения:

2.1. Решение Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 341 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского района до 2030 года» привести в соответствие с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», при этом учесть порядок разработки, утверждения (одобрения) и корректировки документов стратегического планирования муниципального образования Ханты-Мансийский район, утвержденный постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12.10.2015 № 230. Предложение вносится повторно и ранее предусмотрено заключением на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (19-Исх-404 от 22.12.2020).

2.2. При формировании Проекта решения на 2023 год и последующие периоды обеспечить соблюдение требований постановления администрации Ханты-Мансийского района от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период» в части предоставления главными распорядителями бюджетных средств проектов постановлений администрации района об утверждении муниципальных программ, реализация которых будет осуществляться начиная с очередного финансового года или продолжена в очередном финансовом году и плановом периоде (до 01 октября) и срока утверждения муниципальных программ (до 1 ноября). Кроме этого, обеспечить соблюдение Порядка разработки и реализации муниципальных программ

Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 18.10.2021 № 252, в том числе и в части финансово-экономического обоснования расходов.

2.3. Ответственным исполнителям муниципальных программ при последующем внесении изменений в программы учесть предложения и рекомендации, содержащиеся в заключениях на муниципальные программы, реализация которых предусмотрена в 2022 – 2024 годах.

2.4. Обеспечить определение расходов на содержание муниципальных органов Ханты-Мансийского района, структурных органов администрации Ханты-Мансийского района и муниципальных казенных учреждений Ханты-Мансийского района на основании действующих нормативных актов муниципального района в области определения нормативов и нормативных затрат на обеспечение соответствующих функций. Кроме того, контрольно-счетная палата обращает внимание на действующие нормативные правовые акты муниципального района в области определения нормативных затрат на содержание органов исполнительной власти, требующие ежегодной актуализации.

2.5. Обеспечить соблюдение Порядка и нормы расходования денежных средств на представительские расходы органов местного самоуправления Ханты-Мансийского района при расчете объема расходов, установленных решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.07.2021 № 767.

2.6. Учитывая пункт 2 статьи 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетная палата рекомендует разработать и утвердить Порядок определения объема субсидии из местного бюджета социально ориентированным некоммерческим организациям иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

2.7. Нормативно урегулировать вопрос в части финансового обеспечения, за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района, реализации мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и в климатически благоприятных регионах Российской Федерации/

2.8. Нормативно урегулировать вопрос в части организации и оплаты стоимости питания детей в лагерях с дневным пребыванием детей, лагерях труда и отдыха с дневным пребыванием детей, палаточных лагерях, а также документа, определяющего перечень категорий детей, которым предоставляется дополнительная мера социальной поддержки за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района.

 2.9. Нормативно урегулировать вопрос в части порядка и условий предоставления дополнительных мер социальной поддержки для обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Ханты-Мансийского района, установленных решением Думы Ханты-Мансийского района от 12.02.2021 N 702.

2.10. При составлении проекта решения о бюджете обеспечить соблюдение требований статей 158, 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», постановления администрации Ханты-Мансийского района от 18.10.2019 № 253 «Об утверждении Порядка составления, ведения и утверждения бюджетных смет администрации Ханты-Мансийского района и подведомственных муниципальных казенных учреждений».

2.11.При составлении проекта решения о бюджете обеспечить соблюдение требований статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления администрации Ханты-Мансийского района от 28.04.2020 № 110 «Об установлении порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района».

2.12. Обеспечить в дальнейшем соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств и принципа достоверности бюджета, предусмотренных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ.