**Информация**

**по результатам проведения мониторинга исполнения бюджета   
Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 года**

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

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157, 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, федеральных территорий   
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 29.12.2023 № 42 «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной платы Ханты-Мансийского района на 2024 год» на основании Отчета об исполнении бюджета   
Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 года (далее – отчет, отчет   
за 9 месяцев, отчет об исполнении бюджета района) проведен мониторинг исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 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 отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года.

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024года

**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 23 ноября по 12 декабря 2024 года.

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 года представлен в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 22 ноября 2024 года.

Срок направления отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 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 период с приложением пояснительной записки к данному отчету.

Отчет за 9 месяцев представлен в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2. Бюджетного кодекса РФ, сформирован финансовым органом   
с учетом норм пункта 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 от 27.06.2019 № 479 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе».

Формы квартальной бюджетной отчетности представлены   
в соответствии с содержанием пункта 178 Инструкции 191н.

Основные параметры бюджета Ханты-Мансийского района

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025   
и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет Ханты-Мансийского района на 2024 год утвержден со следующими параметрами: доходы   
– 4 866 507,5 тыс. рублей, расходы – 4 981 195,5 тыс. рублей, дефицит   
– 114 688,0 тыс. рублей (Таблица 1).

За 9 месяцев 2024 года изменения в решение о бюджете внесены 4 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 15.12.2023 № 391** | **Решение Думы от 15.12.2023 № 391 (редакция от20.09.2024  № 519)** | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **2** | **4** | **5** |
| Доходы | 4 866 507,5 | 5 645 017,2 | 778 509,7 | 16,0 |
| Расходы | 4 981 195,5 | 6 587 728,5 | 1 606 533,0 | 32,3 |
| Дефицит | -114 688,0 | -942 711,3 | -828 023,3 | 722,0 |

Уточненный бюджет Ханты-Мансийского района на 01.10.2024 составил:

доходы – 5 645 017,2 тыс. рублей, что на 16,0 % или 778 509,7 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по доходам;

расходы – 6 587 728,5 тыс. рублей, что на 32,3 % или 1 606 533,0 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по расходам;

дефицит бюджета увеличился на 828 023,3 тыс. рублей   
или в 7,2 раза и составил 942 711,3 тыс. рублей.

Экспертно-аналитическим мероприятием установлено несоответствие объема расходов бюджета по данным представленного отчета об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2024 года с объемами, утвержденными решением Думы Ханты-Мансийского района от 20.09.2024 № 519 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете   
Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на 56 655,6 тыс. рублей.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2024 года комитетом по финансам представлены пояснения, согласно которым отклонение по расходам   
в сумме 56 655,6 тыс. рублей сложилось в результате внесения изменений   
в бюджет Ханты-Мансийского района на основании уведомлений   
о предоставлении межбюджетных трансфертов из регионального   
и бюджетов сельских поселений.

С учетом уточнения итоги исполнения бюджета   
Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 года характеризуются следующими показателями:

доходы исполнены в объеме 3 899 703,0 тыс. рублей или 69,1 %   
от уточненного плана на 2024 год;

расходы исполнены в сумме 3 807 752,0 тыс. рублей или 57,8 %   
от уточненного плана на 2024 год.

В результате исполнения бюджета Ханты-Мансийского района   
за 9 месяцев 2024 года, с учетом уточнения, сложился профицит в сумме 91 951,0 тыс. рублей

Исполнение основных параметров бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 года приведено в Таблице 2.

Таблица 2   
(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено** | |  | **Исполнено** | |  |  |
| **Наименование показателей** | **по данным отчета об исполнении бюджета**  **за 9 месяцев 2024 года** | **Решение Думы**  **от 15.12.2023 № 391**  **(редакция от 20.09.2024 № 51)** | **Отклонение**  **(гр.2-гр.3)** | **по данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024** | **по результатам проверки** | **Отклонение (гр.5-гр.6)** | **Исполнение  от суммы, утвержденной по данным отчета (%)** |
|  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 5 645 017,2 | 5 645 017,2 | 0,0 | 3 899 703,0 | 3 899 703,0 | 0,0 | 69,1 |
| Расходы | 6 587 728,5 | 6 531 072,9 | -56 655,6 | 3 807 752,0 | 3 807 752,0 | 0,0 | 57,8 |
| Дефицит | -942 711,3 | -886 055,7 |  | 91 951,0 | 91 951,0 | 0,0 |  |

Исполнение доходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района по доходам   
за 9 месяцев 2024 года и аналогичный период 2023 года представлено   
в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **9 месяцев 2023 года** | | **2024 год** | | | | **Отклонение факта 9 месяцев 2024 года от факта 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Уточненный план на 2024 год, тыс. рублей** | **Исполнение за 9 месяцев 2024 года** | | |
| **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **3 769 685,8** | **100,0** | **5 645 017,2** | **3 899 703,0** | **100,0** | **69,1** | **130 017,2** | **103,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **1 824 120,2** | **48,4** | **2 244 569,4** | **1 737 372,1** | **44,6** | **77,4** | **-86 748,1** | **95,2** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **1 348 617,0** | **35,8** | **1 717 699,1** | **1 304 266,7** | **33,4** | **75,9** | **-44 350,3** | **96,7** |
| Налоги на прибыль, доходы | 1 313 476,1 | 34,8 | 1 645 029,3 | 1 240 354,1 | 31,8 | 75,4 | -73 122,0 | 94,4 |
| Налоги на товары (работы,услуги), реализуемые на территории РФ | 845,2 | 0,02 | 1 231,4 | 940,5 | 0,02 | 76,4 | 95,3 | 111,3 |
| Налоги на совокупный доход | 23 953,2 | 0,6 | 57 070,4 | 51 965,7 | 1,3 | 91,1 | 28 012,5 | 216,9 |
| Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) | 10 165,0 | 0,3 | 14 199,2 | 10 954,9 | 0,6 | 77,2 | 789,9 | 107,8 |
| Государственная пошлина | 176,2 | 0,00 | 168,8 | 51,4 | 0,001 | 0,0 | -124,8 | 29,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 1,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,3 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **475 503,2** | **12,6** | **526 870,3** | **433 105,4** | **11,1** | **82,2** | **-42 397,8** | **91,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 254 452,1 | 6,7 | 346 475,8 | 264 877,8 | 6,8 | 76,4 | 10 425,7 | 104,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 62 727,8 | 1,7 | 27 724,4 | 19 351,9 | 0,5 | 69,8 | -43 375,9 | 30,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 20 762,3 | 0,6 | 126 998,1 | 123 174,0 | 3,2 | 97,0 | 102 411,7 | 593,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8 346,1 | 0,2 | 5 565,0 | 5 193,1 | 0,1 | 93,3 | -3 153,0 | 62,2 |
| Штрафы, санкции возмещения ущерба | 129 952,3 | 3,4 | 19 640,6 | 20 141,3 | 0,5 | 102,5 | -109 811,0 | 15,5 |
| Прочие неналоговые доходы | -737,4 | 0,0 | 466,4 | 367,3 | 0,0 | 0,0 | 1 104,7 | -49,8 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **1 945 565,6** | **51,6** | **3 400 447,8** | **2 162 330,9** | **55,4** | **63,6** | **216 765,3** | **111,1** |
| Дотации | 85 149,4 | 2,3 | 185 269,6 | 140 937,0 | 3,5 | 76,1 | 55 787,6 | 165,5 |
| Субсидии | 332 279,2 | 8,8 | 896 513,3 | 495 884,0 | 12,7 | 55,3 | 163 604,8 | 149,2 |
| Субвенции | 1 233 908,6 | 32,7 | 2 061 631,5 | 1 304 948,2 | 33,5 | 63,3 | 71 039,6 | 105,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 51 125,4 | 1,4 | 121 462,8 | 84 978,1 | 2,2 | 70,0 | 33 852,7 | 166,2 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 255 614,7 | 6,8 | 242 038,6 | 242 038,6 | 6,1 | 0,0 | -13 576,1 | -100,0 |
| Перечисление для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | 0,06 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,06 | -100,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,03 | 0,0 | 308,6 | 321,6 | 0,0 | 0,0 | 321,6 | 1 072 000,0 |
| Возврат остатков субсиди, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -12 511,7 | -0,3 | -106 776,6 | -106 776,6 | -2,6 | 0,0 | -94 264,9 | 853,4 |

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 года исполнены в размере 3 899 703,0 тыс. рублей или 69,1 % от уточненного плана. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 1 737 372,1 тыс. рублей или 77,4 % от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 2 162 330,9 тыс. рублей или 63,6 % от уточненного плана.

Учитывая аналогичный показатель 2023 года, наблюдается рост общей суммы доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 3,4 % или 130 017,2 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района занимают безвозмездные поступления – 55,4 % в том числе: дотации   
– 3,5 %, субсидии – 12,7 %, субвенции – 33,5 %, иные межбюджетные трансферты – 2,2 %, безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 6,1 %, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов проведен в сумме 106 776,6 тыс. рублей или   
-(минус) 2,6 % в структуре доходов бюджета.

За 9 месяцев 2024 года в бюджете Ханты-Мансийского района отсутствовали безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций.

Фактическая сумма безвозмездных поступлений по сравнению   
с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 216 765,3 тыс. рублей или   
11,1 %.

Доля собственных доходов бюджета Ханты-Мансийского района составила 1 737 372,1 тыс. рублей или 44,6 % в общем объеме доходов   
за 9 месяцев 2024 года при этом, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила – 33,4 % или 1 304 266,7 тыс. рублей; доля неналоговых доходов 11,1 % или 433 105,4 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов относительно аналогичного показателя и периода прошлого 2023 года уменьшилось на 86 748,1 тыс. рублей или на 4,8 %. В том числе уменьшился объем налоговых доходов   
на 44 350,3 тыс. рублей или 3,3%, уменьшились поступления неналоговых доходов на 42 397,8 тыс. рублей или 8,9 %.

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района   
за 9 месяцев 2024 года в разрезе разделов бюджетной классификации   
и сравнительная характеристика исполнения бюджета Ханты-Мансийского района по расходам за 9 месяцев 2024 года и аналогичный период 2023 года представлены в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов расходов** | **9 месяцев 2023 года** | | **2024 год** | | | | **Отклонение факта   9 месяцев 2024 года  от факта  9 месяцев 2023 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Исполнено  за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Уточненный план   на 2024 год, тыс. рублей** | **Исполнено  за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 302 311,4 | 9,3 | 489 616,2 | 333 114,6 | 8,7 | 68,0 | 30 803,2 | 110,2 |
| Национальная оборона | 2 911,4 | 0,1 | 4 903,0 | 3 140,0 | 0,1 | 64,0 | 228,6 | 107,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 59 556,6 | 1,8 | 59 205,4 | 39 479,1 | 1,0 | 66,7 | -20 077,5 | 66,3 |
| Национальная экономика | 310 117,5 | 9,5 | 760 649,0 | 358 116,8 | 9,4 | 47,1 | 47 999,3 | 115,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 548 178,2 | 16,8 | 1 350 730,3 | 735 628,6 | 19,3 | 54,5 | 187 450,4 | 134,2 |
| Охрана окружающей среды | 3 585,5 | 0,1 | 276 177,7 | 120 686,3 | 3,2 | 43,7 | 117 100,8 | 100,0 |
| Образование | 1 462 379,0 | 44,7 | 2 570 830,1 | 1 660 061,4 | 43,6 | 64,6 | 197 682,4 | 113,5 |
| Культура, кинематография | 212 728,7 | 6,5 | 527 305,6 | 157 193,0 | 4,1 | 29,8 | -55 535,7 | 73,9 |
| Здравоохранение | 31,5 | 0,0 | 3 618,8 | 3 251,2 | 0,1 | 89,8 | 3 219,7 | 0,0 |
| Социальная политика | 13 083,8 | 0,4 | 65 648,3 | 49 465,7 | 1,3 | 75,3 | 36 381,9 | 378,1 |
| Физическая культура и спорт | 69 542,7 | 2,1 | 98 897,6 | 62 706,8 | 1,6 | 63,4 | -6 835,9 | 90,2 |
| Средства массовой информации | 11 928,9 | 0,4 | 18 004,8 | 13 306,7 | 0,3 | 73,9 | 1 377,8 | 111,5 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 24,9 | 0,001 | 94,0 | 8,8 | 0,0002 | 9,4 | -16,1 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 271 674,7 | 8,3 | 362 047,7 | 271 593,0 | 7,1 | 75,0 | -81,7 | 100,0 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **3 268 054,7** | **100,0** | **6 587 728,5** | **3 807 752,0** | **100,0** | **57,8** | **539 697,3** | **116,5** |

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 3 807 752,0 тыс. рублей или 57,8 % к уточненному плану   
на 2024 год.

Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2024 года проведено   
в большем объеме на 539 697,3 тыс. рублей или 16,5 % в сравнении   
с аналогичным периодом 2023 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года занимают расходы по разделам: «Образование» - 43,6 % (в 2023 году – 44,7 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,3 % (в 2023 году – 16,8 %),«Национальная экономика» - 9,4 % (в 2023 году –9,5 %), «Общегосударственные вопросы» - 8,7 % (в 2023 году – 9,3 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 7,1 % (в 2023 году – 8,3 %).

Наибольшее исполнение к уточненному годовому плану на 2024 год отмечается по разделам: «Здравоохранение» (89,8 %), «Социальная политика» (75,3 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (75,0 %), «Средства массовой информации» (73,9 %), «Общегосударственные вопросы» (68,0 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (66,7 %), «Образование» (64,6 %), «Национальная оборона» (64,0 %). «Физическая культура и спорт» (63,4 %),

Менее 60,0 % к уточненному плану на 2024 год исполнены расходы   
по следующим направлениям: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (54,5 %), «Национальная экономика» (47,1 %), «Охрана окружающей среды» (43,9 %), «Культура и кинематография» (29,8 %).

Наиболее низкое исполнение сложилось по разделу: «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (9,4 %). Неисполнение расходов по состоянию на 01.07.2024 связано с отсутствием потребности в привлечении кредитных средств на финансирование дефицита бюджета.

Бюджет Ханты-Мансийского района социально ориентирован: от общего объема расходов бюджета за полугодие 2024 года – 1 932 678,1 тыс. рублей или 50,8 % направлено на реализацию мероприятий в сфере образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

В целом расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 года исполнены в объеме 3 807 752,0 тыс. рублей или 57,8 % от уточненных годовых бюджетных назначений (6 587 728,5 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района   
за 9 месяцев 2024 года (3 807 752,0 тыс. рублей) расходы на реализацию муниципальных программ составили 3 739 836,4 тыс. рублей или 98,2 %, непрограммные расходы 67 915,6 тыс. рублей или 1,8 %.

Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 года и процент исполнения   
к уточненным годовым назначениям представлены в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утвержденные бюджетные назначения  на 2024 год  (с уточнением)** | **Исполнено за 9 месяцев 2024 года** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к годовым назначениям** |
| 1 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района» | 392 593,6 | 280 114,4 | 112 479,2 | 71,3 |
| 2 | «Профилактика правонарушений в сфере  обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе» | 4 317,1 | 2 845,8 | 1 471,3 | 65,9 |
| 3 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района» | 425 041,6 | 306 801,9 | 118 239,7 | 72,2 |
| 4 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района» | 175 964,9 | 75 861,5 | 100 103,4 | 43,1 |
| 5 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района» | 75 947,7 | 31 228,1 | 44 719,6 | 41,1 |
| 6 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе» | 1 124 601,5 | 536 025,1 | 588 576,4 | 47,7 |
| 7 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе» | 50 707,6 | 32 858,3 | 17 849,3 | 64,8 |
| 8 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района» | 64 208,5 | 50 995,2 | 13 213,3 | 79,4 |
| 9 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района» | 357 702,2 | 132 179,2 | 225 523,0 | 37,0 |
| 10 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района» | 4 749,6 | 3 937,6 | 812,0 | 82,9 |
| 11 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района» | 15 605,4 | 225,7 | 15 379,7 | 1,4 |
| 12 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района» | 263 010,9 | 241 715,3 | 21 295,6 | 91,9 |
| 13 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района» | 276 177,7 | 120 686,3 | 155 491,4 | 43,7 |
| 14 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе» | 2 512 250,1 | 1 620 733,0 | 891 517,1 | 64,5 |
| 15 | «Культура Ханты-Мансийского района» | 503 947,1 | 138 998,5 | 364 948,6 | 27,6 |
| 16 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района» | 144 787,4 | 95 567,2 | 49 220,2 | 66,0 |
| 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» | 1 295,1 | 647,4 | 647,7 | 50,0 |
| 18 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района» | 29 110,6 | 16 408,5 | 12 702,1 | 56,4 |
| 19 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района» | 6 464,7 | 5 564,8 | 899,9 | 86,1 |
| 20 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района» | 66 298,6 | 43 254,5 | 23 044,1 | 65,2 |
| 21 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района» | 9 019,6 | 3 188,1 | 5 831,5 | 35,3 |
|  | **ВСЕГО расходы по муниципальным программам** | **6 503 801,5** | **3 739 836,4** | **2 735 089,5** | **57,5** |
|  | **непрограммные расходы** | **83 927,0** | **67 915,6** | **44 887,0** | **80,9** |
|  | **ИТОГО РАСХОДЫ бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2024 года** | **6 587 728,5** | **3 807 752,0** | **2 779 976,5** | **57,8** |

Расходы по 21 муниципальной программе реализованы в объеме   
– 3 739 836,4 тыс. рублей или 57,5 % от уточненных назначений 2024 года (6 503 801,5 тыс. рублей), непрограммные расходы составили 67 915,6 тыс. рублей или 80,9 % от запланированного годового значения (83 927,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения муниципальных программ показал уровень освоения средств в рамках программных мероприятий по отношению к уточненным плановым показателям 2024 года:

Средства по 6 муниципальным программам за 9 месяцев 2024 года освоены в объеме *свыше 70,0 %*, в том числе:

1) «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района» - 241 715,3 тыс. рублей или 91,9 % от уточненного годового назначения (263 010,9 тыс. рублей).

2) Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района» - 5 564,8 тыс. рублей или 86,1 % от уточненного годового назначения (6 464,8 тыс. рублей);

3) «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района»   
- 3 937,6 тыс. рублей или 82,9 % от уточненного годового назначения (4 749,6 тыс. рублей);

4) «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района»  
 - 50 995,2 тыс. рублей или 79,4 % от уточненного годового назначения (64 208,5 рублей);

5) «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района» - 306 801,9 тыс. рублей или 72,2 % от уточненного годового назначения (425 041,6 тыс. рублей);

6) «Повышение эффективности муниципального управления   
Ханты-Мансийского района» - 280 114,4 тыс. рублей или 71,3 %   
от уточненного годового назначения (392 593,6 тыс. рублей).

Средства по 7 муниципальным программам за 9 месяцев 2024 года освоены *в объеме от 50,0 % до 70,0 %*, в том числе:

1) «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района» - 95 567,2 тыс. рублей или 66,0 % от уточненного годового назначения (144 787,4 тыс. рублей);

2) «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе» - 2 845,8 тыс. рублей или   
65,9 % от уточненного годового назначения (4 317,1 тыс. рублей);

3) «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района» - 43 254,5 тыс. рублей или 65,2 % от уточненного годового назначения (66 298,6 тыс. рублей);

4) «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе»   
- 32 858,3 тыс. рублей или 64,8 % от уточненного годового назначения (50 707,6 тыс. рублей);

5) «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе» - 1 620 733,0 тыс. рублей или 64,5 % от уточненного годового назначения (2 512 250,1 тыс. рублей);

6) «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского район»   
-16 408,5 тыс. рублей или 56,4 % от уточненного годового назначения (29 110,6 рублей);

7) 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» - 647,4 тыс. рублей или 50,0 % от уточненного годового назначения (1 295,1 тыс. рублей).

Средства по 7 муниципальным программам за 9 месяцев 2024 года освоены в объеме от 30,0 % до 50,0 %, в том числе:

1) «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района» - 536 025,1 тыс. рублей или 47,7 % от уточненного годового назначения (1 124 601,5 тыс. рублей);

2) «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района» - 120 686,3 тыс. рублей или 43,7 % от уточненного годового назначения (276 177,7 тыс. рублей);

3) «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района» - 75 861,5 тыс. рублей или 43,1 % от уточненного годового назначения (175 964,9 тыс. рублей);

4) «Формирование и развитие муниципального имущества   
Ханты-Мансийского района» - 31 228,1 тыс. рублей или 41,1 % от уточненного годового назначения (75 947,7 тыс. рублей);

5) «Комплексное развитие транспортной системы на территории   
Ханты-Мансийского района» - 132 179,2 тыс. рублей или 37,0 % от уточненного годового назначения (357 702,2 тыс. рублей);

6) «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера   
на территории Ханты-Мансийского района» - 3 188,1 тыс. рублей или 35,3 %   
от уточненного годового назначения (9 019,6 тыс. рублей);

7) «Культура Ханты-Мансийского района» - 138 998,5 тыс. рублей или 27,6 % от уточненного годового назначения (503 947,1 тыс. рублей).

С результатом менее 10,0 % к годовым значениям за 9 месяцев 2024 года отмечается исполнение по 1 муниципальной программе, мероприятия программы будут исполнены в течение 2024 года:

1) «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района» - 225,7 тыс. рублей или 1,4 %   
от уточненного годового назначения (15 605,4 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что за 9 месяцев 2024 года муниципальная программа «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе» не приведена в соответствии решениям Думы Ханты-Мансийского района: от 17.05.2024 № 471 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»; от 20.09.2024 № 519 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а муниципальная программа «Культура Ханты-Мансийского района», приведена в соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.05.2024 № 471 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в ноябре 2024 года, что нарушает трехмесячный срок, установленный 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».

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025   
и 2026 годов» на 2024 год размер  резервного фонда Администрации   
Ханты-Мансийского района утвержден в размере 15 000,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2024 года резервный фонд Администрации   
Ханты-Мансийского района уменьшен на 2 593,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.10.2024 составил 12 407,0 тыс. рублей.

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 04.03.2024 № 80-р, средства в размере 1 423,0 тыс. рублей выделены сельскому поселению Кышик на оплату кредиторской задолженности   
по налогам, страховым взносам, пеням, оплату штрафа и исполнительского сбора в Отдел судебных приставов по городу Ханты-Мансийску   
и Ханты-Мансийскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;

от 31.05.2024 № 184-р в размере 500,0 тыс. рублей на проведение экспертизы качества выполненных работ по строительству здания образовательной организации, расположенной в деревне Ярки   
Ханты-Мансийского района;

от 14.06.2024 № 196-р в размере 670,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по предотвращению разрушения дамбы обвалования в деревне Белогорье Ханты-Мансийского района в связи с частичным размывом отдельных участков тела дамбы (вымывание грунта через стыки железобетонной стенки) произошедшим в результате подъема воды в реке Обь.

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025   
и 2026 годов» в составе расходов бюджета района утвержден муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района на 2024 год в сумме 197 493,4 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2024 года средства дорожного фонда использованы   
в размере – 60 115,6 тыс. рублей или 30,4 % от годовых назначений, в том числе направлены на исполнение мероприятий:

содержание автомобильной дороги «Подъезд к п. Выкатной» - 2 235,4 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд к д. Ярки» - 2 168,6 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд до с. Реполово» - 390,6 тыс. рублей;

ремонт автомобильных дорог местного значения сельского поселения Луговской - 19 503,4 тыс. рублей;

ремонт автомобильных дорог местного значения сельского поселения Шапша - 29 373,2 тыс. рублей;

ремонт дорог в п. Выкатной - 5 000,0 тыс. рублей;

ремонт дорог в с.п. Сибирский – 1 444,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 2024 года Администрацией   
Ханты-Мансийского района муниципальные гарантии не предоставлялись.

Годовой объем расходов на обслуживание муниципального долга   
по состоянию на 01.10.2024 составил 94,1 тыс. рублей. Исполнение   
за 9 месяцев 2024 года составило 8,8 тыс. рублей или 9,4 %. Неисполнение расходов связано с отсутствием потребности за 9 месяцев в привлечении кредита на финансирование дефицита бюджета.

Выводы по мониторингу исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 года:

1. Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 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 2024 года   
не установлено.

3. По итогам 9 месяцев 2024 года бюджет Ханты-Мансийского района исполнен с профицитом в сумме 91 951,0 тыс. рублей.

Исполнение по доходам бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 3 899 703,0 тыс. рублей или 69,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений (5 645 017,2 тыс. рублей).

Расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2024 года исполнены на сумму 3 807 752,0 тыс. рублей или 57,8 % от уточненных годовых бюджетных назначений (6 587 728,5 тыс. рублей).

4. Диапазон освоения средств бюджета муниципального района   
за 9 месяцев 2024 года по разделам классификации расходов составил   
от 9,4 % по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 89,8 % по разделу «Здравоохранение».

5. В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района   
за 9 месяцев 2024 года (3 807 752,0 тыс. рублей) расходы   
на реализацию 21 муниципальной программы составили 3 739 836,4 тыс. рублей или 98,2 %.

Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены   
на 57,5 % от уточненных назначений 2024 года.

6. Диапазон исполнения расходов на реализацию муниципальных программ составил от 1,4 % по программе «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района» до 91,9 % по программе «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района».

7. В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района   
за 9 месяцев 2024 года (3 807 752,0 тыс. рублей) непрограммные расходы составили 67 915,6 тыс. рублей или 1,8 %.

Непрограммные расходы исполнены на 80,9 % от уточненных назначений 2024 года.

8. Расходы бюджета муниципального района за счет средств резервного фонда Администрации Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 года составили 2 593,0 тыс. рублей.

9. За 9 месяцев 2024 года средства дорожного фонда использованы   
в объеме 60 115,6 тыс. рублей или 30,4 % от годовых назначений (197 493,4 тыс. рублей).

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

Предложения по мониторингу исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2024 года:

1. Ответственным исполнителям муниципальных программ   
Ханты-Мансийского района продолжить реализацию основных мероприятий,   
с целью обеспечения достижения значений целевых показателей, установленных на 2024 год.

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