**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

«О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района

от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района

на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 2 части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» проведена экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект решения) на соответствие нормам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными актами Ханты-Мансийского района.

Проект решения внесен на рассмотрение в Думу Ханты-Мансийского района 26 ноября 2020 года.

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

1. пояснительная записка;

2. заключение по результатам антикоррупционной экспертизы (об отсутствии коррупциогенных факторов) юридическо-правового управления администрации Ханты-Мансийского района от 25.11.2020 № 271;

3. сведения об исполнении бюджета района на 01.11.2020;

4. постановление администрации Ханты-Мансийского района от 10.09.2020 № 257 «Об итогах социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года и ожидаемых итогах за 2020 год»

Принимая во внимание Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденное решением Думы Ханты-Мансийского района от № 479 от 27.06.2019 к рассмотрению не представлен уточненный прогноз социально-экономического развития Ханты-Мансийского района в плановом периоде - в связи с тем что, параметры среднесрочного прогноза не изменялись.

Документы, в части вносимых изменений по расходам, в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района представлены в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского 27 ноября 2020 года, 07 декабря 2020 года.

Представленным Проектом решения уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2020 год представлен в Таблице 1.

**Таблица 1**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 13.12.2019 № 523 (редакция от 20.03.2020 № 582)**  | **Проект решения** | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 3 868 136,6 | 4 078 638,9 | 210 502,3 | 5,4 |
| Расходы | 4 876 139,2 | 4 939 220,4 | 63 081,2 | 1,3 |
| Дефицит | -1 008 002,6 | -860 581,5 | 147 421,1 | -14,6 |

Проектом решения предлагается: увеличить доходную часть на 210 502,3 тыс. рублей или 5,4 %, увеличить расходную часть бюджета на 63 081,2 тыс. рублей или 1,3 %. Дефицит бюджета уменьшится на 147 421,1 тыс. рублей или 14,6 % и составит 860 681,5 тыс. рублей.

**I. Изменение доходной части бюджета 2020 года**

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год составит 4 078 638,9 тыс. рублей, что выше на 210 502,3 тыс. рублей или 5,4 % объёма доходов, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями от 11.06.2020 № 600).

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год в целом увеличивается на 210 502,3 тыс. рублей, в том числе, согласно пояснительной записке, за счет корректировки в части:

1) увеличения плановых назначений по налоговым доходам на сумму 119 678,3 тыс. рублей (налог на доходы физических лиц – 116 422,6 тыс. рублей, акцизы – 147,4 тыс. рублей; налоги на совокупный доход – 2 108,2 тыс. рублей; транспортный налог – 920,4 тыс. рублей; государственная пошлина – 79,7 тыс. рублей);

2) увеличения неналоговых доходов на сумму 72 675,3 тыс. рублей (платежи за негативное воздействие на окружающую среду – 10 193,3 тыс. рублей, доход от процентов по агентским договорам с МП «ЖЭК-3» – 16,1 тыс. рублей, поступления от штрафов, санкций и возмещения ущерба – 64 161,3 тыс. рублей, а также уменьшения доходов от оказания платных услуг (работ) прочих доходов от компенсации затрат государства на 1695,4 тыс. рублей);

3) увеличения дотаций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, на сумму 8 065,0 тыс. рублей;

4) уменьшения субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, на сумму 24 754,3 тыс. рублей;

5) уменьшения иных межбюджетных трансфертов на 5 601,8 тыс. рублей, из них: уменьшение межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 6 395,9 тыс. рублей и увеличение поступлений из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на сумму 794,1 тыс. рублей;

6) увеличения прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на сумму 42 750,0 тыс. рублей, в том числе за счет поступления финансовой помощи:

от ПАО НК «Роснефть» 28 500,00 тыс. рублей в рамках лицензии 16326***;***

 от ООО «Лукойл-Западная Сибирь» 10 000,00 тыс. рублей по дополнительному соглашению к соглашению от 29.01.2019 № 7 правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и ПАО Лукойл;

от ПАО НК «Русснефть» 4 000,0 тыс. рублей в рамках дополнительного соглашения № 4 от 21.09.2020,

от АО «Нефтяная компания «Конданефть» 150,0 тыс. рублей в рамках лицензионного обязательства ТЮМ 01742 НР от 14.04.2020;

от ООО «Сибгидромехстрой» 50,0 тыс. рублей в рамках дополнительного соглашения № 3 от 12.04.2019;

от АО «Уралгидрострой» 50,0 тыс. рублей в рамках дополнительного соглашения № 2 от 01.04.2019;

7) поступления в бюджет муниципального района от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в объеме 1 695,4 тыс. рублей;

8) возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района в сумме 4 005,6 тыс. рублей.

**II. Изменение расходной части бюджета 2020 года**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год в сумме 4 939 220,4 тыс. рублей, что на 63 081,2 тыс. рублей или 1,3 % выше показателя, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями от 11.06.2020 № 600).

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета района на 2020 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

 **Таблица 2**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение Думы от 13.12.2019 № 523 (редакция от 11.06.2020 № 600)**  | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **в сумме** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 420 037,9 | 418 783,7 | -1 254,2 | -0,3 |
| Национальная оборона | 3 066,0 | 3 240,2 | 174,2 | 5,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 55 068,5 | 71 442,6 | 16 374,1 | 29,7 |
| Национальная экономика | 383 205,8 | 391 674,4 | 8 468,6 | 2,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 962 311,0 | 1 004 895,0 | 42 584,0 | 4,4 |
| Охрана окружающей среды | 62 304,2 | 64 628,6 | 2 324,4 | 3,7 |
| Образование | 2 206 089,9 | 2 211 195,9 | 5 106,0 | 0,2 |
| Культура и кинематография | 333 706,3 | 336 174,9 | 2 468,6 | 0,7 |
| Здравоохранение | 4 475,8 | 6 844,2 | 2 368,4 | 52,9 |
| Социальная политика | 76 540,3 | 63 203,1 | -13 337,2 | -17,4 |
| Физическая культура и спорт | 26 221,7 | 23 545,5 | -2 676,2 | -10,2 |
| Средства массовой информации | 10 116,4 | 10 911,5 | 795,1 | 7,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 312,2 | 22,0 | -290,2 | -93,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 332 683,2 | 332 658,8 | -24,4 | 0,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | **4 876 139,2** | **4 939 220,4** | **63 081,2** | **1,3** |

 Согласно данным представленным в Таблице 2, в наибольшей степени увеличиваются расходы по разделу «Здравоохранение» на 52,9 % или 2 368,4 тыс. рублей.

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

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 29,7 % или 16 374,1 тыс. рублей;

«Средства массовой информации» на 7,9 % или 795,1 тыс. рублей;

«Национальная оборона» на 5,7 % или 174,2 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 4,4 % или 42 584,0 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» на 3,7 % или 2 324,4 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 2,2 % или 8 468,6 тыс. рублей.

«Культура и кинематография» на 0,7 % или 2 468,6 тыс. рублей;

«Образование» на 0,2 % или 5 106,0 тыс. рублей

Проектом решения предлагается уменьшение расходов по разделам:

 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 93,0 % или 290,2 тыс. рублей;

«Социальная политика» на 17,4 % или 13 337,2 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» на 10,2 % или 2 676,2 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 0,3 % или 1 254,2 тыс. рублей;

«Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 0,01 % или 24,4 тыс. рублей.

Согласно Проекту решения корректируются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ Ханты-Мансийского района.

В рамках предлагаемых изменений расходы бюджета Ханты-Мансийского района на реализацию мероприятий муниципальных программ увеличатся на 50 189,6 тыс. рублей или 1,1 % от утвержденного ранее объема и составят 4 737 148,4 тыс. рублей.

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

 **Таблица 3**

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела** | **Решение Думы от 13.12.2019 № 523****( с изменениями от 11.06.2020****№ 600)** | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 2 035 443,8 | 2 039 685,3 | 4 241,5 | 0,2 |
| 2 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» | 460,0 | 460,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 310 383,3 | 311 983,2 | 1 599,9 | 0,5 |
| 4 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 105 145,4 | 102 803,5 | -2 341,9 | -2,2 |
| 5 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 44 382,4 | 37 656,3 | -6 726,1 | -15,2 |
| 6 | «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 143 857,9 | 147 820,7 | 3 962,8 | 2,8 |
| 7 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 148 315,9 | 148 315,9 | 0,0 | 0,0 |
| 8 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» | 845 932,1 | 874 403,7 | 28 471,6 | 3,4 |
| 9 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 2 041,0 | 3 001,0 | 960,0 | 47,0 |
| 10 | «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2022 годы» | 5 856,7 | 5 856,7 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 44 722,5 | 61 430,2 | 16 707,7 | 37,4 |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 62 304,2 | 64 628,6 | 2 324,4 | 3,7 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 6 005,7 | 7 886,5 | 1 880,8 | 31,3 |
| 14 | «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 15 713,1 | 16 508,2 | 795,1 | 5,1 |
| 15 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 42 223,1 | 43 221,1 | 998,0 | 2,4 |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 390 453,5 | 399 026,4 | 8 572,9 | 2,2 |
| 17 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 1 400,0 | 1 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 107 802,1 | 108 891,4 | 1 089,3 | 1,0 |
| 19 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 1 005,0 | 860,2 | -144,8 | -14,4 |
| 20 | «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 92 239,5 | 79 123,0 | -13 116,5 | -14,2 |
| 21 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 268 804,2 | 269 719,1 | 914,9 | 0,3 |
| 22 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 12 467,4 | 12 467,4 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО расходы по муниципальным программам** | **4 686 958,8** | **4 737 148,4** | **50 189,6** | **1,1** |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **4 876 139,2** | **4 939 220,4** | **63 081,2** | **1,3** |
| **Доля программных расходов, %** | **96,1** | **95,9** |  |  |
| **Непрограммные расходы** | **189 180,4** | **202 072,0** | **12 891,6** | **6,8** |

Проектом решения предлагается откорректировать расходы бюджета Ханты-Мансийского района по 17 муниципальным программам на общую сумму 50 189,6 тыс. рублей, что обусловлено распределением: межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов сельских поселений; распределением прочих безвозмездных поступлений от организаций топливно-энергетического комплекса, распределением налоговых доходов, перемещением средств между исполнителями и мероприятиями муниципальных программ.

Предлагается увеличение расходов по 13 муниципальным программам:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» на 4 241,5 тыс. рублей или 0,2 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 1 599,9 тыс. рублей или 0,5 %;

«Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 3 962,8 тыс. рублей или 2,8 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» на 28 471,6 тыс. рублей или 3,4 %;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» на 960,0 тыс. рублей или 47,0 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» на 16 707,7 тыс. рублей или 37,4 %;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 2 324,4 тыс. рублей или 3,7 %;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 1 880,8 тыс. рублей или 31,3 %;

«Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 795,1 тыс. рублей или 5,1 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 998,0 тыс. рублей или 2,4 %;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 8 572,9 тыс. рублей или 2,2 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 1 089,3 тыс. рублей или 1,0 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 914,9 тыс. рублей или 0,3 %.

Снижение расходов предлагается по 4 муниципальным программам:

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 2 341,9 тыс. рублей или 2,2 %;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 6 726,1 тыс. рублей или 15,2 %;

 «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 144,8 тыс. рублей или 14,4 %;

«Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 13 116,5 тыс. рублей или 14,2 %.

По 5 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена:

«Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы»;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019-2022 годы»;

 «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы».

Размер финансирования непрограммных мероприятий Проектом решения предлагается увеличить на 12 891,6 тыс. рублей или 6,8 %, с 189 180,4 тыс. рублей до 202 072,0 тыс. рублей, что связано:

с корректировкой размера межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, распределяемых в виде субвенций и субсидий;

с распределением прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (предприятия топливно-энергетического комплекса);

с распределением иных межбюджетных трансфертов окружного бюджета на финансирование наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

с корректировкой размера иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию расходов целевого показателя средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры

с выделением денежных средств на исполнение судебных актов;

с распределением средств из резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района:

- на финансовое обеспечение мероприятий в рамках борьбы с распространением коронавирусной инфекции (приобретение дезинфицирующих средств и средств индивидуальной защиты для сельских поселений Ханты-Мансийского района, сотрудников администрации и подведомственных учреждений, обеспечение питанием штатных сотрудников на муниципальном контрольно-пропускном пункте),

- на предоставление неотложных мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность в отраслях, пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции,

- на проведение работ по ремонту дамбы обвалования в п. Кирпичный сельского поселения Луговской,

- на оформление пешеходных переходов возле средней общеобразовательной школы д.Ярки.

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

**III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2020 года**

 Решением Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями от 11.12.2020 № 600) бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 1 008 002,6 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 860 581,5 тыс. рублей, уменьшив его на 147 421,1 тыс. рублей или 14,6 %.

Проектом решения предусматривается внесение изменений в программу муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2020 и 2021 годы, а также источники финансирования дефицита бюджета района.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2021 года устанавливается в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Ханты-Мансийского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга района уменьшится на 62 185,0 тыс. рублей и составит на 2020 год 81 586,4 тыс. рублей.

 Согласно пояснительной записке внесение изменений в источники финансирования дефицита бюджета района на 2020 год связано с изменениями доходов и расходов бюджета на 2020 год, уменьшением сумм возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального района в связи с заключением администрацией Ханты-Мансийского района соглашения о реструктуризации с МП «ЖЭК-3» в целях урегулирования задолженности и предоставления рассрочки обязательств по агентским договорам от 23.05.2019 № 77/2019 и № 82/2019.

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

Объем расходов на обслуживание муниципального долга района уменьшается на 290,2 тыс. рублей, с 312,2 тыс. рублей до 22,0 тыс. рублей.

Проектом уточняется редакция статьи 12 Решения о бюджете. Размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на 2020 год уменьшается на 1 112,5 тыс. рублей и устанавливается в размере 6 038,5 тыс. рублей.

На 2021 и 2022 годы размер резервного фонда не изменяется и составляет 8 000,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

 Проектом решения предлагается увеличить объем муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2020 год на сумму нераспределенных средств на ремонт автомобильных дорог в размере 1 098,0 тыс. рублей, с 4 828,0 тыс. рублей до 5 926,0 тыс. рублей.

 На 2021 и 2022 годы размер дорожного фонда не изменяется и составляет 4 463,2 тыс. рублей на каждый год планового периода.

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

**планового периода 2021 и 2022 годов**

Анализ вносимых изменений по основным параметрам бюджета планового периода 2021 и 2022 годов представлен в Таблице 4.

 **Таблица 4**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели бюджета** | **2021 год** | **2022 год** |
| **Решение Думы от 13.12.2019** **№ 523 (с изменениями от 11.06.2020 № 600)** | **Проект решения** | **Отклонения**  | **Решение Думы от 13.12.2019** **№ 523 (с изменениями от 11.06.2020 № 600)** | **Проект** **решения** | **Отклонения** |
| **в сумме** | **в %** | **в сумме** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1. | Доходы | 3 783 035,6 | 3 783 035,6 | 0,0 | 0,0 | 3 649 636,3 | 3 649 636,3 | 0,0 | 0,0 |
| в т. ч. межбюджетные трансферты | 2 246 859,0 | 2 246 859,0 | 0,0 | 0,0 | 2 102 997,9 | 2 102 997,9 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Расходы | 3 906 312,2 | 3 906 312,2 | 0,0 | 0,0 | 3 772 417,8 | 3 772 417,8 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | Дефицит | -123 276,6 | -123 276,6 |   |   | -122 781,5 | -122 781,5 |   |   |

Проектом решения доходная и расходная части бюджета планового периода 2021 и 2022 годов не изменяются.

На 2021 год прогнозируется объем доходов в размере 3 783 035,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2021 год составят 3 906 312,2 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2021 год составит 123 276,6 тыс. рублей.

На 2022 год доходы бюджета прогнозируются в размере 3 649 636,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2022 год составят 3 772 417,8 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2022 год составит 122 781,5 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке в плановом периоде 2021 и 2022 годов Проектом решения предлагается, в связи с ликвидацией МКУ Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» и в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 14 решения Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», перераспределить средства между исполнителями и мероприятиями муниципальных программ без изменения общего объема расходов и доходов, в том числе: в 2021 году перераспределяются средства в объеме 159 637,2 тыс. рублей, в 2022 году в объеме 156 365,7 тыс. рублей.

 **V. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1) Думе Ханты-Мансийского района принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом рекомендаций, содержащихся в настоящем заключении.

2) В рамках экспертно-аналитического мероприятия, не представилось возможным оценить объективность включения расходов на общую сумму 33 187,8тыс. рублей, по причине непредставления или некачественного представления документов в части обоснования данных расходов, в том числе по следующим направлениям:

обеспечение мероприятий по профилактике рисков, связанных с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19), при подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации (за счёт дотации ФБ) (МКУ «УГЗ»). Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019 - 2022 годы» - 960,6 тыс. рублей;

организация оплачиваемых общественных работ (МАУ «Организационно-методический центр»). Муниципальная программа «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 997,2 тыс. рублей;

организационно-техническое обеспечение деятельности МАУ «Организационно-методический центр» на индексацию заработной платы в размере 3,8 %. Муниципальная программа «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 401,5 тыс. рублей;

содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Ханты-Мансийском районе. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 178,4 тыс. рублей;

организация выпуска периодического печатного издания – газеты «Наш район» (МАУ «Газета «Наш район»). Муниципальная программа «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 627,8 тыс. рублей;

подписка льготной категории граждан (МАУ «Газета «Наш район»). Муниципальная программа «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 167,2 тыс. рублей;

создание условий для удовлетворения потребности населения района в оказании услуг дополнительного образования, туристских услуг. Содержание МБУ ДЦ «Имитуй», на индексацию заработной платы в размере 3,8 %. Муниципальная программа «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» - 334,3 тыс. рублей;

содержание департамента строительства, архитектуры и ЖКХ. Муниципальная программа «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2024 годы» - 3 413,2 тыс. рублей (заработная плата – 2 700,0 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда - 713,2 тыс. рублей);

содержание муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства и ремонта». Муниципальная программа «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2024 годы» - 1 246,0 тыс. рублей (заработная плата - 820,0 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда - 426,0 тыс. рублей);

финансовое и организационно-техническое обеспечение функций депимущества района (заработная плата). Муниципальная программа «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 2 100,0 тыс. рублей;

обеспечение и выполнение полномочий и функций МКУ «УГЗ» (заработная плата и оплата земельного налога). Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» - 1 047,8 тыс. рублей;

субсидия на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности муниципальных предприятий коммунального комплекса Ханты-Мансийского района. Муниципальная программа «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2024 годы» - 20 000,0 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. Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019 - 2022 годы» - 116,8 тыс. рублей;

корректировка ПСД объекта «Газификация микрорайона индивидуальной застройки «Кайгарка» п. Горноправдинск. Муниципальная программа «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2024 годы» - 597,0 тыс. рублей;

приобретение резерва материально-технических ресурсов для устранения неисправностей и аварий на объектах жилищно-коммунального хозяйства Ханты-Мансийского района. Муниципальная программа «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2024 годы» - 1 000,0 тыс. рублей.

Кроме этого, Контрольно-счетная палата обращает внимание на корректность заявленной потребности в бюджетных ассигнованиях, а именно:

- реконструкция школы с пристроем для размещения групп детского сада п. Луговской. Муниципальная программа «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» - 8 264,4 тыс. рублей.

Ранее, по мероприятию «3.2.1. «Реконструкция школы с пристроем для размещения групп детского сада п. Луговской» муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» (постановление администрации Ханты-Мансийского района от 12.11.2018 № 333) внесены изменения в части уменьшения финансирования на 2020 год на 8 264,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района, «**в связи с экономией средств по результатам размещения муниципального заказа»** (заключение контрольно-счетной палаты от 22.07.2020 № 19-Исх-204), что соответственно отражено в решении Думы Ханты-Мансийского района 11.06.2020 № 600 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

- реконструкция локальных очистных сооружений с 1300 м3/сутки до 2000 м3/сутки, 2-ой этап п. Горноправдинск Ханты-Мансийского района. Муниципальная программа «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2024 годы» - 23 496,3 тыс. рублей.

Ранее, по мероприятию «1.2.21. «Реконструкция локальных очистных сооружений с 1300 м3/сутки до 2000 м3/сутки, 2-ой этап п. Горноправдинск Ханты-Мансийского района» муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019 - 2024 годы» (постановление администрации Ханты-Мансийского района от 12.11.2018 № 328) внесены изменения в части в части уменьшения финансирования на 2020 год на 18 740,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района, «**в связи с экономией от формирования начальной (максимальной) цены контракта»** (заключение контрольно-счетной палаты от 03.07.2020 № 19-Исх-188), что соответственно отражено в решении Думы Ханты-Мансийского района 11.06.2020 № 600 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Ранее, по мероприятию «1.2.21. «Реконструкция локальных очистных сооружений с 1300 м3/сутки до 2000 м3/сутки, 2-ой этап п. Горноправдинск Ханты-Мансийского района» муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019 - 2024 годы» (постановление администрации Ханты-Мансийского района от 12.11.2018 № 328) внесены изменения в части в части уменьшения финансирования на 2020 год на 4 755,9 тыс. рублей за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района, «на оплату обязательств в рамках исполненного муниципального контракта по мероприятию 1.2.13. «Корректировка ПСД объекта «Реконструкция локальных очистных сооружений с 1300 м3/сутки до 2000 м3/сутки, 2-ой этап п. Горноправдинск Ханты-Мансийского района» (заключение контрольно-счетной палаты от 23.04.2020 № 19-Исх-127), что соответственно отражено в решении Думы Ханты-Мансийского района от 20.03.2020 № 582 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

 Пояснительные записки ответственных исполнителей муниципальных программ, представленных к рассмотрению контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района не содержат *информации о необходимости восстановления ассигнований из бюджета Ханты-Мансийского района до конца 2020 года.*

 С учетом изложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует при внесении изменений в бюджет Ханты-Мансийского района и муниципальные программы усилить качество и полноту финансово-экономического обоснования расходов в части заявляемой потребности и рассмотреть вопрос о необходимости определения (назначения) ответственных лиц за подготовку соответствующих расчетов и документов.