**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

«О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района

от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района

на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

 На 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 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» проведена экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения, решение о бюджете) на соответствие нормам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными актами Ханты-Мансийского района.

Проект решения включен в повестку очередного заседания Думы Ханты-Мансийского района и внесен на рассмотрение 02.06.2023, с соблюдением срока, установленного пунктом 3 распоряжения Думы Ханты-Мансийского района от 12.05.2023 № 16-р «О созыве очередного заседания Думы Ханты-Мансийского района седьмого созыва», которым предписано субъектам правотворческой инициативы внести в Думу Ханты-Мансийского района проекты решений Думы района и документы к ним не позднее 2 июня 2023 года.

В Контрольно-счетную палату для проведения экспертно-аналитического мероприятия Проект решения поступил 2 июня 2023 года.

Одновременно с Проектом решения в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района представлены копии документов:

1. пояснительной записки;

2. заключение по результатам антикоррупционной экспертизы (об отсутствии коррупциогенных факторов) управления юридической, кадровой работы и муниципальной службы администрации Ханты-Мансийского района от 02.06.2023 № 143;

3. сведения об исполнении бюджета района, по состоянию на 01.05.2023;

4. итоги социально-экономического развития Ханты-Мансийского района
за январь-март 2023 года.

Принимая во внимание Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденное решением Думы Ханты-Мансийского района № 479 от 27.06.2019 к рассмотрению не представлены:

ожидаемые итоги социально-экономического развития района
в текущем финансовом году – в связи с тем, что сроки формирования ожидаемых итогов социально-экономического развития района, установленные нормативным актом администрации района, не наступили;

уточненный прогноз социально-экономического развития Ханты-Мансийского района в плановом периоде, в связи с тем, что параметры прогноза не уточнялись.

Документы в части финансово-экономического обоснования предлагаемых Проектом решения изменений по расходам, в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района, представлены в электронном виде 6 июня 2023 года.

Проектом решения уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2023 год представлен в Таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227** **(в ред. от 17.02.2023 № 255)**  | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 4 217 352,8 | 4 728 484,1 | 511 131,3 | 12,1 |
| Расходы | 4 830 958,6 | 5 371 968,8 | 541 010,2 | 11,2 |
| Дефицит | -613 605,8 | -643 484,7 | -29 878,9 | 4,9 |

 Проектом решения предлагается увеличить: доходную часть бюджета на 511 131,3 тыс. рублей или 12,1 %, расходную часть бюджета на 541 010,2 тыс. рублей или 11,2 %. Дефицит бюджета увеличится на 29 878,9 тыс. рублей или на 4,9% и составит 643 484,7 тыс. рублей.

**I. Изменение доходной части бюджета 2023 года**

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год составит 4 728 484,1 тыс. рублей, что выше на 511 131,3 тыс. рублей или 12,1 % объёма доходов бюджета, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год увеличивается на 511 131,3 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) увеличения налоговых доходов на 206 696,1 тыс. рублей, из них: 206 617,7 тыс. рублей - налог на доходы физических лиц, с учетом ожидаемой оценки поступления и 78,4 тыс. рублей - государственная пошлина, исходя из фактического перевыполнения плановых показателей;

2) увеличения неналоговых доходов на 86 750,7 тыс. рублей в том числе:

12 215,0 тыс. рублей - доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в связи с фактическим перевыполнением плановых показателей в отчетном периоде и исходя из ожидаемой оценки администратора;

12 629,6 тыс. рублей - платежи при пользовании природными ресурсами, в связи с фактическим перевыполнением плановых показателей в отчетном периоде и исходя из ожидаемой оценки администратора;

3 521,2 тыс. рублей - доходы от продажи имущества, находящегося в собственности и земельных участков, в результате дополнительной продажи имущества, находящегося в собственности и земельных участков в отчетном периоде;

10 067,3 тыс. рублей - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов, в связи с фактическим поступлением в доход бюджета и исходя из ожидаемой оценки администратора;

48 140,6 тыс. рублей - доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба, исходя из фактического исполнения и ожидаемой оценки;

177,0 тыс. рублей - инициативные платежи, зачисляемые в бюджет муниципального района, в связи с поступлением платежей по инициативным проектам «Обустройство памятника воинам-участникам Великой Отечественной войны, расположенного в с. Зенково Ханты-Мансийского района», «Обустройство игрового комплекса п. Красноленинский», «Обустройство детской площадки по ул. Киевской 11 А, в п. Горноправдинск»;

3) увеличения дотаций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 23 727,8 тыс. рублей;

4) увеличения субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 133 932,7 тыс. рублей;

5) увеличения иных межбюджетных трансфертов на 1 322,6 тыс. рублей, в том числе увеличение межбюджетных трансфертов из окружного бюджета 133,4 тыс. рублей, увеличения поступлений из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму 1 189,2 тыс. рублей;

6) увеличения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на сумму 67 150,0 тыс. рублей в том числе: за счет средств ООО «Газпромнефть-Хантос» 60 000,0 тыс. рублей; ПАО НК «Русснефть» 4 000,0 тыс. рублей; ПАО «Сургутнефтегаз» 3 000,0 тыс. рублей; АО «НК «Конданефть» 150,0 тыс. рублей;

7) уменьшения доходов на сумму –(минус) 8 448,6 тыс. рублей, возврат прочих остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет округа.

**II. Изменение расходной части бюджета 2023 года**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год в объеме 5 371 968,8 тыс. рублей, что на 541 010,2 тыс. рублей или 11,2 % выше объема, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета района на 2023 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227** **(в ред. от 17.02.2023 № 255)**  | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **в абсолютных величинах** | **в %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 339 420,1 | 454 942,0 | 115 521,9 | 34,0 |
| Национальная оборона | 4 162,4 | 4 162,4 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 76 088,7 | 85 726,1 | 9 637,4 | 12,7 |
| Национальная экономика | 454 203,0 | 520 747,4 | 66 544,4 | 14,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 809 940,8 | 978 723,3 | 168 782,5 | 20,8 |
| Охрана окружающей среды | 102 547,5 | 102 554,1 | 6,6 | 0,0 |
| Образование | 2 134 789,3 | 2 302 835,7 | 168 046,4 | 7,9 |
| Культура и кинематография | 426 743,4 | 445 050,2 | 18 306,8 | 4,3 |
| Здравоохранение | 3 618,8 | 3 618,8 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 19 614,6 | 19 935,4 | 320,8 | 1,6 |
| Физическая культура и спорт | 86 408,6 | 77 047,0 | -9 361,6 | -10,8 |
| Средства массовой информации | 11 370,4 | 14 575,4 | 3 205,0 | 28,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 190,1 | 190,1 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 361 860,9 | 361 860,9 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | **4 830 958,6** | **5 371 968,8** | **541 010,2** | **11,2** |

 Согласно данным представленным в Таблице 2 Проектом решения предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований по одному разделу классификации расходов бюджета - «Физическая культура и спорт», на 9 361,6 тыс. рублей или 10,8%.

 По сравнению с ранее утвержденными показателями расходы увеличиваются по восьми разделам, в том числе:

 «Общегосударственные вопросы» на 34,0 % или 115 521,9 тыс. рублей;

 «Средства массовой информации» на 28,2 % или 3 205,0 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 20,8 % или 168 782,5 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 14,7 % или 66 544,4 тыс. рублей;

 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 12,7 % или 9 637,4 тыс. рублей;

«Образование» на 7,9 % или 168 046,4 тыс. рублей;

 «Культура и кинематография» на 4,3 % или 18 306,8 тыс. рублей;

 «Социальная политика» на 1,6 % или 320,8 тыс. рублей.

Не корректируются расходы по пяти разделам - «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера».

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

В рамках предлагаемых Проектом решения изменений расходы бюджета Ханты-Мансийского района на реализацию мероприятий муниципальных программ в целом увеличиваются на 526 564,9 тыс. рублей или 11,0 % от ранее утвержденного объема (4 789 245,4 тыс. рублей) и составят 5 315 810,3 тыс. рублей или 99,0 % в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

Анализ изменений в части финансового обеспечения реализации муниципальных программ, включая долю расходов каждой муниципальной программы в общем объеме расходов бюджета, представлен в Таблице 3.

 Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование****муниципальной программы** | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227 (с изменениями)** | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **тыс. рублей** | **доля в общем объеме расходов бюджета, %** | **тыс. рублей** | **доля в общем объеме расходов бюджета,%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 2 121 933,7  | 43,9 | 2 254 030,6 | 42,0 | 132 096,9 | 6,2 |
| 2 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 408 389,1  | 8,5 | 420 650,6 | 7,8 | 12 261,5 | 3,0 |
| 3 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 94 571,3  | 2,0 | 116 078,8 | 2,2 | 21 507,5 | 22,7 |
| 4 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 37 769,7  | 0,8 | 55 400,9 | 1,0 | 17 631,2 | 46,7 |
| 5 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 116 934,0  | 2,4 | 123 468,3 | 2,3 | 6 534,3 | 5,6 |
| 6 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 72 804,9  | 1,5 | 154 644,0 | 2,9 | 81 839,1 | 112,4 |
| 7 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 784 556,4  | 16,2 | 851 404,2 | 15,8 | 66 847,8 | 8,5 |
| 8 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 4 152,9  | 0,09 | 4 264,3 | 0,08 | 111,4 | 2,7 |
| 9 | «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2022 – 2025 годы» | 838,9  | 0,02 | 838,9 | 0,02 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 68 931,0  | 1,4 | 77 995,9 | 1,5 | 9 064,9 | 13,2 |
| 11 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2025 годы» | 102 547,5  | 2,1 | 102 554,2 | 1,9 | 6,7 | 0,01 |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 3 506,8  | 0,1 | 3 506,8 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 4 570,0  | 0,1 | 4 570,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 190 066,4  | 3,9 | 219 768,4 | 4,1 | 29 702,0 | 15,6 |
| 15 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 410 042,6  | 8,5 | 421 131,3 | 7,8 | 11 088,7 | 2,7 |
| 16 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 14 025,5  | 0,3 | 17 230,5 | 0,3 | 3 205,0 | 22,9 |
| 17 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 36 001,8  | 0,7 | 52 213,1 | 1,0 | 16 211,3 | 45,0 |
| 18 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2025 годы» | 274 245,5  | 5,7 | 357 410,4 | 6,7 | 83 164,9 | 30,3 |
| 19 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 6 381,3  | 0,1 | 6 536,8 | 0,1 | 155,5 | 2,4 |
| 20 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 8 363,4  | 0,2 | 9 390,4 | 0,2 | 1 027,0 | 12,3 |
| 21 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 28 612,7  | 0,6 | 62 721,9 | 1,2 | 34 109,2 | 119,2 |
| **ИТОГО программные расходы** | **4 789 245,4** | **99,1** | **5 315 810,3** | **99,0** | **526 564,9** | **11,0** |  |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **4 830 958,6** | **100,0** | **5 371 968,8** | **100,0** | **541 010,2** | **11,2** |  |
| **Непрограммные расходы** | **41 713,2** | **0,9** | **56 158,5** | **1,0** | **14 445,3** | **34,6** |  |

Проектом решения предлагается корректировка расходов бюджета Ханты-Мансийского района по 18 муниципальным программам, с увеличением расходов на общую сумму – 526 564,9 тыс. рублей, что обусловлено перемещением средств между муниципальными программами, исполнителями муниципальных программ, изменениями, произведенными в соответствии со статьей 217 Бюджетного Кодекса, статьей 12 решения Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и распределением:

собственных доходов бюджета района;

межбюджетных трансфертов из бюджетов Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в виде субвенций и субсидий;

дотаций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

иных межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями;

безвозмездных поступлений, по договорам пожертвования денежных средств за 2018, 2023 годы, имеющих целевое назначение, от предприятий топливно-энергетического комплекса – ООО «Газпромнефть-Хантос», ПАО «Нефтегазовая компания «РуссНефть», ПАО «Сургутнефтегаз», АО «НК «Конданефть».

 Проектом решения не предусмотрено уменьшение расходов по муниципальным программам.

 Увеличение расходов предлагается по следующим муниципальным программам:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 132 096,9 тыс. рублей или 6,2 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 12 261,5 тыс. рублей или 3,0 %;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 21 507,5 тыс. рублей или 22,7 %;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 –2025 годы» на 17 631,2 тыс. рублей или 46,7 %;

«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 6 534,3 тыс. рублей или 5,6 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 81 839,1 тыс. рублей или 112,4 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 66 847,8 тыс. рублей или 8,5 %;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 111,4 тыс. рублей или 2,7 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 9 064,9 тыс. рублей или 13,2 %;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 6,7 тыс. рублей или 0,001 %;

 «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 29 702,0 тыс. рублей или 15,6%;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 11 088,7 тыс. рублей или 2,7 %;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 3 205,0 тыс. рублей или 22,9 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 16 211,3 тыс. рублей или 45,0 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 83 164,9 тыс. рублей или 30,3 %;

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 155,5 тыс. рублей или 2,4 %;

«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 1 027,0 тыс. рублей или в 12,3%;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 34 109,2 тыс. рублей или 119,2%.

По 3 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена, в том числе: «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2022 – 2025 годы», «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы», «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы».

Проектом решения предлагается увеличить размер финансирования непрограммных мероприятий на 14 445,3 тыс. рублей или 34,6 %, с 41 713,0 тыс. рублей до 56 158,50 тыс. рублей, что связано с распределением:

администрации Ханты-Мансийского района иных межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа в объеме 365,0 тыс. рублей на оказание финансовой помощи для приобретения спортивного оборудования и инвентаря, расходных материалов для МАУ ДО «Спортивная школа Ханты-Мансийского района» (65,0 тыс. рублей) и приобретение оборудования и расходных материалов для изготовления развивающих игр и головоломок для МКУ ХМР «Централизованная библиотечная система» (300,0 тыс. рублей);

комитету по образованию администрации Ханты-Мансийского района иных межбюджетных трансфертов ОБ в объеме 573,0 тыс. рублей для оказания финансовой помощи на приобретение форменной одежды для детского объединения «Юнармия» МКОУ Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа имени А.С. Макшанцева п. Кедровый» (192,0 тыс. рублей) и на организацию и проведение мероприятий военно-исторической реконструкции событий 1941-1945 годов МАУДО Ханты-Мансийского района «Центр дополнительного образования» д. Шапша (381,0 тыс. рублей)

сельским поселениям, входящим в состав Ханты-Мансийского района, в объеме 550,0 тыс. рублей для оказания финансовой помощи, направленной на приобретение оборудования для муниципальных учреждений культуры сельских поселений (Горноправдинск – 100,0 тыс. рублей, Сибирский – 200,0 тыс. рублей, Кедровый – 100,0 тыс. рублей, Нялинское – 50,0 тыс. рублей, Цингалы – 100,0 тыс. рублей),

сельским поселениям, входящим в состав Ханты-Мансийского района, в объеме 12 957,6 тыс. рублей на частичную компенсацию расходов целевого показателя средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

Проектом решения предлагается распределить из бюджета муниципального района в бюджеты 12 сельских поселений средства в объеме 66 554,4 тыс. рублей, в том числе:

1) увеличить на 13 507,6 тыс. рублей непрограммные расходы сельским поселениям;

2) увеличить в целом на 53 046,8 тыс. рублей расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Ханты-Мансийского района в сельских поселениях, из них:

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022- 2025 годы» - 10 174,3 тыс. рублей;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 35 111,4 тыс. рублей;

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» - 3 408,6 тыс. рублей;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» - 3 024,5 тыс. рублей;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 1 328,0 тыс. рублей.

Подробное направление расходов при выделении средств сельским поселениям в рамках реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района, непрограммным расходам приведено в пояснительной записке к Проекту решения.

Анализ средств, направленных из бюджета муниципального района в бюджеты сельских поселений в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлен в таблице 4.

Таблица 4

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Сельское поселение/ муниципальные программы/ непрограммные расходы** | **«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»** | **«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021 – 2025 годы»** | **«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы»** | **«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы»** | **«Культура Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»** | **не программные****расходы** | **ВСЕГО** |
| 1 | СП Горноправдинск |  | 1 167,0 | 685,0 | 964,5 |  | 100,0 | 5 253,2 |
| 2 336,7 |
| 2 | СП Селиярово |  |  |  |  |  | 619,7 | 619,7 |
| 3 | СП Выкатной | 5 000,0 | 2 000,00 | 424,50 |  |  | 3 928,6 | 16 353,1 |
| 5 000,0 |
| 4 | СП Кедровый |  |  |  |  |  | 100,0 | 805,9 |
| 705,9 |
| 5 | СП Луговской |  | 1 999,9 |  |  |  | 1 505,4 | 3 610,2 |
| 104,9 |
| 6 | СП Сибирский | 5 000,0 | 17 900,0 |  |  |  | 200,0 | 24 396,3 |
| 1 296,3 |
| 7 | СП Нялинское |  |  |  |  |  | 50,0 | 698,2 |
| 648,2 |
| 8 | СП Согом |  |  | 299,1 |  | 1 328,0 | 291,0 | 1 918,1 |
| 9 | СП Шапша |  | 539,9 | 2 000,0 |  |  | 669,1 | 4 987,9 |
| 1 778,9 |
| 10 | СП Кышик |  |  |  |  |  | 376,3 | 376,3 |
| 11 | СП Цингалы |  | 1 500,0 |  |  |  | 100,0 | 1 871,8 |
| 271,8 |
| 12 | Красноленинский | 174,3 | 933,8 |  | 2 060,0 |  | 308,6 | 5 663,7 |
| 687,0 |
| 1 102,3 |
| 397,7 |
| ИТОГО | 10 174,3 | 35 111,4 | 3 408,6 | 3 024,5 | 1 328,0 | 13 507,6 | 66 554,4 |

 **III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2023 года**

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 613 605,8 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 643 484,7 тыс. рублей, увеличив его на 29 878,9 тыс. рублей или 4,9%.

Размер дефицита бюджета не превышает предельного значения, установленного требованиями статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ. Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

В целях соблюдения принципа сбалансированности бюджета и для обеспечения централизованной поставки нефтепродуктов и каменного угля в населенные пункты Ханты-Мансийского района с ограниченными сроками завоза грузов в навигацию 2023 года Проектом решения предлагается увеличить объем привлекаемых кредитных средств из бюджета автономного округа до 350 813,8 тыс. рублей. В связи с чем, Контрольно-счетная палата обращает внимание на риск повышенной долговой нагрузки на бюджет муниципального района и увеличение в плановом периоде объема расходов на обслуживание муниципального долга.

На 2023 год объем расходов на обслуживание муниципального долга района Проектом решения не изменяется и составляет 190,1 тыс. рублей.

Объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения 11 «Источники финансирования дефицита бюджета района на 2023 год», 12 «Источники финансирования дефицита бюджета района на 2024-2025 годы» и 21 «Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Объемы муниципальных внутренних заимствований (бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), указанные в Программе муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов корреспондируются с объемами соответствующих поступлений, указанными в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Размер резервного фонда администрации района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов не корректируется и составляет 15 000,0 тыс. рублей на 2023 год и на каждый год планового периода.

 Проектом решения не уточнятся объем муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2023 год, который составляет 9 571,1 тыс. рублей.

 На плановый период размер муниципального дорожного фонда также не изменяется и составит на 2024 год – 6 803,1 тыс. рублей, на 2025 год – 6 860,5 рублей.

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

**планового периода 2024 и 2025 годов**

Анализ основных параметров бюджета планового периода 2024 и 2025 годов представлен в Таблице 5.

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Решение Думы от 23.12.2022 № 227 (с изм.)**  | **Проект решения** | **Отклонения** | **откл. в %** | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227 (с изм.)**  | **Проект решения** | **Отклонения** | **откл. в %** |
| **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Доходы | 3 986 350,8 | 4 030 662,7 | 44 311,9 | 1,1 | 3 821 749,7 | 3 820 874,2 | -875,5 | -0,02 |
| Расходы | 4 051 807,1 | 4 150 139,0 | 98 331,9 | 2,4 | 3 971 310,2 | 3 970 434,7 | -875,5 | -0,02 |
| Дефицит | -65 456,3 | -119 476,3 | - 54 020,0 | 82,5 | -149 560,5 | -149 560,5 | 0,0 | 0,0 |

Проектом решения уточняются доходная и расходная части бюджета муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов.

На 2024 год доходная часть бюджета составит 4 030 662,7 тыс. рублей, расходы бюджета 4 150 139,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2024 год увеличится и составит 119 476,3 тыс. рублей.

Проектом решения в плановом периоде 2024 года предлагается увеличить доходную часть на 44 311,9 тыс. рублей с учетом увеличения поступлений субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Увеличение расходной части предлагается на 98 331,9 тыс. рублей в связи с распределением собственных доходов и субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, перемещением средств между муниципальными программами и исполнителями муниципальных программ. Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Ханты-Мансийского района представлено в пояснительной записке к Проекту решения.

На 2025 год доходная часть бюджета составит 3 820 874,2 тыс. рублей, расходы бюджета 3 970 434,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2025 год не изменится и составит 149 560,5 тыс. рублей.

Проектом решения в плановом периоде 2025 года предлагается уменьшить доходную и расходную части бюджета на 875,5 тыс. рублей с учетом уменьшения субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Кроме того, в плановом периоде 2025 года Проектом решения предлагается перераспределение субвенции окружного бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» в части уменьшения на 8 530,2 тыс. рублей на реализацию программ дошкольного образования и направления их на реализацию основных общеобразовательных программ. Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Ханты-Мансийского района представлено в пояснительной записке к Проекту решения.

**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 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района:

1.1. принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Администрации Ханты-Мансийского района:

2.1. продолжить исполнение решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с действующим федеральным и региональным законодательством и нормативными актами Ханты-Мансийского района.