



Муниципальное образование
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
Ханты-Мансийский район

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО РАЙОНА**
ул. Гагарина, 214, г. Ханты-Мансийск,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
(Тюменская обл.), 628002
тел.: (3467) 35-28-76, факс: 35-28-76
E-mail: kspalata@hmrn.ru
<http://www.hmrn.ru>

Председателю Думы
Ханты-Мансийского района

Е.А.Даниловой

19-Исх-126
27.04.2024

Заключение
по результатам проведения внешней проверки годового отчета
об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Пункт 2 статьи 157, пункт 1 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункт 3 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», пункт 3 части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пункт 3 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», пункт 2.2. раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» приложения к приказу Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 29.12.2023 № 42 «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на 2024 год».

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год проведена по материалам, представленным комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района (далее – финансовый орган).

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Установление полноты и достоверности данных об исполнении бюджета.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

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

5. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 01 апреля по 27 апреля 2024 года.

6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год (далее - годовой отчет) представлен в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 29.03.2024, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4. БК РФ, части 2 статьи 9 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Ханты-Мансийском районе, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Состав предоставленных документов соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.1. БК РФ.

Годовой отчет сформирован финансовым органом с учетом норм 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) на основании сводной бюджетной отчетности за 2023 год главных распорядителей бюджетных средств района, главных администраторов доходов бюджета района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района.

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.4. БК РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Статьей 9 Положения о бюджетном процессе предусмотрено, что внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета

Ханты-Мансийского района осуществляется в порядке, установленном решением Думы Ханты-Мансийского района.

Нормативным документом, регламентирующим порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, является решение Думы Ханты-Мансийского района от 07.10.2021 № 7 «Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района».

Статьей 264.6. БК РФ определено, что отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждается законом (решением) об исполнении бюджета, также отдельными приложениями к нему утверждаются показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Законом (решением) об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для закона (решения) об исполнении бюджета.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия установлено, что на официальном сайте администрации Ханты-Мансийского района в разделе «Бюджет для граждан» размещен проект решения Думы Ханты-Мансийского района «Об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год» (далее – проект решения об отчете за 2023 год), приложения к которому соответствуют требованиям статьи 264.6. БК РФ.

Объем доходов и расходов, размер дефицита в проекте решения об отчете за 2023 год соответствуют представленной отчетности.

В соответствии с частью 3 статьи 10 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета района представлен утвержденный перечень документов и форм, в том числе:

1) итоги социально-экономического развития района за отчетный финансовый год;

2) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда;

3) информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;

4) информация о предоставленных муниципальных гарантиях района;

5) информация о внутренних заимствованиях района по видам заимствований;

6) информация о состоянии муниципального долга района на первый и последний день отчетного финансового года;

7) бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета района;

8) информация о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований сельских поселений Ханты-Мансийского района за отчетный финансовый год;

9) информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда района за отчетный финансовый год;

10) сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ.

Основные параметры бюджета Ханты-Мансийского района

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете Ханты-Мансийского района) утверждены основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год: доходы – 4 203 396,6 тыс. рублей, расходы – 4 352 835,8 тыс. рублей, дефицит – 149 439,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2023 году в бюджет Ханты-Мансийского района изменения внесены 5 раз, в результате которых в последней редакции решения представительного органа муниципального района бюджет Ханты-Мансийского района изменился следующим образом: по доходам увеличился на 1 416 414,4 тыс. рублей или 33,7 % и составил 5 619 811,0 тыс. рублей, по расходам увеличился на 1 610 236,4 тыс. рублей или 37,0 % и составил 5 963 072,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличился на 193 822,0 тыс. рублей или в 1,2 раза и составил 343 261,2 тыс. рублей.

Экспертно-аналитическим мероприятием установлено несоответствие на 20,9 тыс. рублей суммы расходов бюджета по данным представленного отчета об исполнении бюджета района за 2023 год с объемами ассигнований, утвержденными решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 (в редакции от 26.12.2023 № 406).

Комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района представлены основания внесения изменений в сводную бюджетную роспись в рамках статьи 12 решения о бюджете Ханты-Мансийского района.

Итоги исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год характеризуются следующими показателями: доходы исполнены в объеме 5 589 071,1 тыс. рублей или 99,5 % от уточненного плана; расходы исполнены в объеме 5 256 969,1 тыс. рублей или 88,2 % от уточненного

плана; в результате исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год сложился профицит в размере 332 102,0 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров бюджета Ханты-Мансийского района приведено в Таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено		Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено		Отклонение (гр.6-гр.5)	Исполнение %
	по данным отчета об исполнении бюджета	в соответствии с решением от 23.12.2022 № 227 (в ред. от 26.12.2023 № 406)		по данным отчета об исполнении бюджета	по результатам проверки		
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	5 619 811,0	5 619 811,0	0,0	5 589 071,1	5 589 071,1	0,0	99,5
Расходы	5 963 093,1	5 963 072,2	20,9	5 256 969,1	5 256 969,1	0,0	88,2
Дефицит/Профицит	-343 282,1	-343 261,2	-20,9	332 102,0	332 102,0	0,0	

Исполнение доходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района по доходам за 2022 и 2023 годы представлено в Таблице 2.

Таблица 2

Показатели	2022 год		2023 год				Отклонение факта 2023 года от факта 2022 года, тыс. рублей	Темп роста, %
	Факт, тыс. рублей	Доля, %	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнение				
1	2	3	4	Факт, тыс. рублей	Доля, %	Исполнение к уточненному плану, %	8	9
ДОХОДЫ ВСЕГО	4 687 873,7	100,0	5 619 811,0	5 589 071,1	100,0	99,5	901 197,4	119,2
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	2 055 345,3	43,8	2 435 352,3	2 506 965,6	44,9	102,9	451 620,3	122,0
Налоговые доходы, в том числе:	1 597 551,8	34,1	1 819 127,1	1 889 990,0	33,8	103,9	292 438,2	118,3
Налоги на прибыль, доходы	1 534 170,9	32,7	1 768 669,9	1 842 068,9	33,0	104,1	307 898,0	120,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 104,9	0,0	1 138,7	1 168,3	0,0	102,6	63,4	105,7
Налоги на совокупный доход	47 410,5	1,0	32 506,7	31 225,8	0,6	96,1	-16 184,7	65,9
Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог)	14 635,2	0,3	16 622,4	15 326,6	0,3	92,2	691,4	104,7
Государственная пошлина	229,6	0,005	188,1	199,1	0,004	105,8	-30,5	86,7
Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,7	0,00001	1,3	1,3	0,00002	100,0	0,6	0,0
Неналоговые доходы, в том числе:	457 793,5	9,7	616 225,2	616 975,6	11,0	100,1	159 182,1	134,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	322 299,2	6,9	345 021,9	346 468,3	6,2	100,4	24 169,1	107,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	89 736,2	1,9	82 043,6	81 152,7	1,5	98,9	-8 583,5	90,4

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	16 916,3	0,4	25 238,9	26 338,2	0,5	104,4	9 421,9	155,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 362,6	0,3	9 200,4	9 286,1	0,2	100,9	-3 076,5	75,1
Штрафы, санкции возмещение ущерба	14 928,1	0,3	154 543,7	154 579,7	2,8	100,0	139 651,6	1 035,5
Прочие неналоговые доходы	1 551,1	0,03	176,7	-849,5	-0,02	-480,7	-2 400,6	-54,8
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 632 528,4	56,2	3 184 458,7	3 082 105,5	55,1	96,8	449 577,1	117,1
Дотации	115 596,9	2,5	144 190,8	144 190,8	2,6	100,0	28 593,9	124,7
Субсидии	504 792,0	10,8	816 250,7	719 853,2	12,9	88,2	215 061,2	142,6
Субвенции	1 838 788,1	39,2	1 888 314,1	1 884 178,0	33,7	99,8	45 389,9	102,5
Иные межбюджетные трансферты	135 789,2	2,9	108 940,6	107 121,0	1,9	98,3	-28 668,2	78,9
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	300,0	0,006	0,0	0,0	0,000	0,0	-300,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	105 700,0	2,3	255 540,5	255 540,5	4,6	100,0	149 840,5	241,8
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	-16 266,3	-16 266,3	-0,3	0,0	-16 266,3	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	91,4	0,002	0,0	0,0	0,000	100,0	-91,4	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-68 529,2	-1,5	-12 511,7	-12 511,7	-0,2	100,0	56 017,5	18,3

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района исполнены за 2023 год в объеме 5 589 071,1 тыс. рублей или 99,5 % от уточненного плана. Учитывая аналогичный показатель 2022 года (4 687 873,7 тыс. рублей), наблюдается рост доходов бюджета на 19,2 % или 901 197,4 тыс. рублей.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 2 506 965,6 тыс. рублей или 102,9 % от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 3 082 105,5 тыс. рублей или 96,8 % от уточненного плана.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района занимают безвозмездные поступления – 55,1 % (в том числе в общей сумме доходов дотации составили – 2,6 %, субсидии – 12,9 %, субвенции – 33,7 %, иные межбюджетные трансферты – 1,9 %, безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 4,6 %, прочие безвозмездные поступления -(минус) 0,3 %, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет -(минус) 0,2 %).

Безвозмездные поступления исполнены с увеличением на 449 577,1 тыс. рублей или 17,1 % по сравнению с 2022 годом.

Доля собственных доходов бюджета Ханты-Мансийского района составила 44,9 % в общем объеме доходов или 2 506 965,6 тыс. рублей. При этом доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила – 33,8 % или 1 889 990,0 тыс. рублей; доля неналоговых доходов 11,0 % или 616 975,6 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов относительно показателя прошлого года (2 055 345,3 тыс. рублей) увеличилось на 22,0 % или 451 620,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета в 2023 году в части налога на прибыль, доходы составило 1 842 068,9 тыс. рублей или 104,1 % от уточненного плана. Поступления увеличились по сравнению с показателем 2022 года на 307 898,0 тыс. рублей или 20,1 %. Согласно пояснительной записке основными причинами роста явилось увеличение налоговой базы крупнейших нефтегазодобывающих и нефтесервисных предприятий, осуществляющих деятельность на территории Ханты-Мансийского района, рост фонда заработной платы работников бюджетной сферы, а также постановка на налоговый учет новых организаций.

Исполнение бюджета по налогам на товары (работы, услуги) составило – 1 168,3 тыс. рублей или 102,6 % от уточненного плана, в сравнении с 2022 годом отмечается увеличение на 5,7 % или 63,4 тыс. рублей. В пояснительной записке причинами увеличения поступления по налогам на товары (работы, услуги) отмечен рост ставок по подакцизным товарам в соответствии с изменениями в Налоговый кодекс Российской Федерации.

Исполнение бюджета по налогам на совокупный доход составило 31 225,8 тыс. рублей или 96,1 % от уточненного плана, в сравнении с 2022 годом отмечается снижение поступлений данного вида доходов на 34,1 % или 16 184,7 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год уменьшение поступления налога по упрощенной системе налогообложения связано со снижением выручки и введением в 2023 году Единого налогового счета, по правилам ведения которого в первую очередь исполняются обязательства по НДФЛ. Снижение поступлений налога с применением патентной системы налогообложения связано с установленным сроком уплаты – 09.01.2024.

Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) исполнены в объеме 15 326,6 тыс. рублей или 92,2 % от уточненного плана, в сравнении с 2022 годом отмечается увеличение на 4,7 % или 691,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год, увеличение поступлений налога на имущество связано с ростом

налогооблагаемой базы отдельных участков, за счет введения в действие в 2022 году новой кадастровой стоимости.

В 2023 году в сравнении с 2022 годом отмечается снижение поступлений государственной пошлины на 30,5 тыс. рублей или 13,3 %. Причиной снижения стало уменьшение количества рассматриваемых в судах дел. Исполнение составило 199,1 тыс. рублей или 105,8 % от уточненного плана.

Неналоговые доходы бюджета Ханты-Мансийского района в 2023 году исполнены на 100,1 % от уточненного плана и составляют 616 975,6 рублей, относительно 2022 года отмечается увеличение поступлений на 159 182,1 тыс. рублей или 34,8 %.

Наибольший удельный вес (56,2 %) в сумме неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Исполнение составило 100,4 % или 346 468,3 тыс. рублей, при этом доля доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общей сумме доходов бюджета, составила – 6,2 %. Относительно 2022 года отмечается увеличение данных доходов на 7,5 % или 24 169,1 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год, рост поступлений вызван увеличением размера арендной платы, а также поступлением платежей, полученных в результате претензионной и исковой работы.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 81 152,7 тыс. рублей или 98,9 % от уточненного плана. В сравнении с показателем 2022 года отмечается снижение на 9,6 % или 8 583,5 тыс. рублей. Уменьшение поступлений связано со снижением поступившей платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 2023 год исполнены на 104,4 % от уточненного плана и составили 26 338,2 тыс. рублей, отмечается увеличение данного показателя в сравнении с 2022 годом на 55,7 % или 9 421,9 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, положительная динамика связана с увеличением родительской платы, взимаемой за уход и присмотр за детьми, а также увеличением возврата дебиторской задолженности в бюджет района.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году исполнены в объеме 9 286,1 тыс. рублей или 100,9 % от уточненного плана, в сравнении с аналогичным показателем 2022 года отмечается уменьшение поступления на 3 076,5 тыс. рублей или 24,9 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в объеме 154 579,7 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2022 года (14 928,1 тыс.

рублей) в 10,4 раз. Увеличение поступлений связано с отменой в 2023 году ограничений на проведение мероприятий контроля (надзора), действовавших в 2022 году, с учетом постановления Правительства РФ от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля» в качестве мер поддержки бизнесу в условиях внешнего секционного давления.

Поступление прочих неналоговых доходов в 2023 году планировалось в объеме 176,7 тыс. рублей (инициативные платежи) фактическое исполнение составило -(минус) 849,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке основной объем по данному виду неналоговых доходов -(минус) 1 026,2 тыс. рублей составляет возврат невыясненных поступления, запланированные в отчетном периоде в бюджет района инициативные платежи, поступили в полном размере – 176,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2023 году исполнены в объеме 3 082 105,5 тыс. рублей или 96,8 % от уточненного плана. К аналогичному показателю 2022 года отмечается рост на 449 577,1 тыс. рублей или 17,1 %.

В структуре доходов бюджета муниципального района в 2023 году доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 55,1 % или 3 082 105,5 тыс. рублей, в том числе: доля дотаций в общем объеме доходов составила 2,6 % или 144 190,8 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 100,0 %; доля субсидий 12,9 % или 719 853,2 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 88,2 %; доля субвенций 33,7 % или 1 884 178,0 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 99,8 %; доля иных межбюджетных трансфертов составила 1,9 % или 107 121,0 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 98,3 %; доля безвозмездных поступлений от негосударственных организаций составила 4,6 % или 255 540,5 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 100,0 %; доля прочих безвозмездных поступлений -(минус) 0,3% или -(минус) 16 266,3 тыс. рублей, доля возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил -(минус) 0,2 % в общем объеме доходов или -(минус) 12 511,7 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 100,0 %.

Пояснительная записка к бюджетной отчетности за 2023 год содержит подробный перечень негосударственных организаций топливно-энергетического комплекса, осуществивших безвозмездные перечисления в бюджет муниципального района. Безвозмездные перечисления имеют целевое назначение и направлены на социально-экономическое развитие Ханты-Мансийского района.

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района в 2023 году в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в Таблице 3.

Таблица 3

Наименование раздела расходов	Уточненный план на 2023 год, тыс. рублей	Исполнено за 2023 год, тыс. рублей	Отклонение (+/-), тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	477 122,1	416 553,6	-60 568,5	87,3
Национальная оборона	4 162,4	4 162,4	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	88 307,9	84 260,8	-4 047,1	95,4
Национальная экономика	598 127,7	482 415,2	-115 712,5	80,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 410 088,0	1 195 999,1	-214 088,9	84,8
Охрана окружающей среды	102 475,3	24 769,2	-77 706,1	24,2
Образование	2 257 231,2	2 207 395,0	-49 836,2	97,8
Культура, кинематография	510 648,9	332 877,0	-177 771,9	65,2
Здравоохранение	1 680,7	1 680,6	-0,1	100,0
Социальная политика	35 692,6	29 300,2	-6 392,4	82,1
Физическая культура и спорт	98 853,8	98 853,8	0,0	100,0
Средства массовой информации	16 517,7	16 517,7	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	44,9	44,5	-0,4	99,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	362 139,9	362 139,9	0,0	100,0
РАСХОДЫ ВСЕГО	5 963 093,1	5 256 969,1	-706 124,0	88,2

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 последующими изменениями и дополнениями, а также с учетом изменений на основании статьи 12 решения о бюджете Ханты-Мансийского района, расходы бюджета на 2023 год утверждены в размере 5 963 093,1 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета за 2023 год составило 5 256 969,1 тыс. рублей или 88,2 % от уточненных плановых показателей.

Сравнительная характеристика исполнения бюджета Ханты-Мансийского района по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации за 2022 и 2023 годы представлена в Таблице 4.

Таблица 4

Раздел	Наименование	2022 год			2023 год		
		Исполнено за 2022 год, тыс. рублей	% исполнения	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено за 2023 год, тыс. рублей	% исполнения	Доля в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8
01 00	Общегосударственные вопросы	403 187,8	92,9	8,4	416 553,6	87,3	7,9

02 00	Национальная оборона	3 716,7	100,0	0,1	4 162,4	100,0	0,1
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	78 890,8	79,7	1,6	84 260,8	95,4	1,6
04 00	Национальная экономика	427 679,2	77,8	8,9	482 415,2	80,7	9,2
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 106 608,2	90,0	23,0	1 195 999,1	84,8	22,8
06 00	Охрана окружающей среды	5 867,1	99,9	0,1	24 769,2	24,2	0,5
07 00	Образование	2 098 060,9	97,3	43,7	2 207 395,0	97,8	42,0
08 00	Культура и кинематография	150 304,1	46,3	3,1	332 877,0	65,2	6,3
09 00	Здравоохранение	2 410,3	100,0	0,1	1 680,6	100,0	0,03
10 00	Социальная политика	62 404,4	84,8	1,3	29 300,2	82,1	0,6
11 00	Физическая культура и спорт	106 986,1	99,9	2,2	98 853,8	100,0	1,9
12 00	Средства массовой информации	13 821,6	100,0	0,3	16 517,7	100,0	0,3
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	65,6	100,0	0,001	44,5	99,1	0,001
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	343 393,7	100,0	7,1	362 139,9	100,0	6,9
ВСЕГО РАСХОДОВ		4 803 396,5	89,9	100,0	5 256 969,1	88,2	100,0

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района исполнены в объеме 5 256 969,1 тыс. рублей или 88,2 % к уточненному плану, относительно 2022 года отмечается уменьшение исполнения бюджета по расходам на 1,7 %, с 89,9 % до 88,2 %.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 706 124,0 тыс. рублей.

Исполнение запланированных расходов в полном объеме отмечается по пяти разделам:

02 00 «Национальная оборона» при плане 4 162,4 тыс. рублей исполнено 100,0 %;

09 00 «Здравоохранение» при плане 1 680,7 тыс. рублей исполнено 1 680,6 или 100,0 %;

11 00 «Физическая культура и спорт» при плане 98 853,8 тыс. рублей исполнено 100,0 %;

12 00 «Средства массовой информации» при плане 16 517,7 тыс. рублей исполнено 100,0 %;

14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» при плане 362 139,9 тыс. рублей исполнено 100,0 %.

Наиболее низкое исполнение наблюдается по разделу 06 00 «Охрана окружающей среды» при плане 102 475,3 тыс. рублей исполнено 24 769,2 тыс. рублей или 24,2 %.

Исполнение других разделов расходной части бюджета отмечается на уровне 65,2 % - 99,1%. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год даны пояснения в части причин неисполнения расходов, включая подразделы и муниципальные программы. В том числе:

Раздел 01 00 «Общегосударственные расходы» при плане 477 122,1 тыс. рублей исполнение составило 416 553,6 тыс. рублей или 87,3 %, не исполнено 12,7 % или 60 568,5 тыс. рублей. Причинами неисполнения расходов стали: наличие вакансий согласно штатному расписанию, экономия средств за счет выплат по больничным листам из фонда социального страхования, превышение предельной величины базы для начисления страховых взносов и применение регрессивной шкалы при начислении взносов.

Экспертно-аналитическим мероприятием не выявлено превышение норматива, установленного постановлением Правительства ХМАО – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ханты-Мансийского района на 2023 год, утвержденный распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.07.2022 № 457-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год» в размере 557 426,2 тыс. рублей, соблюден.

Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане 88 307,9 тыс. рублей исполнение составило 84 260,8 тыс. рублей или 95,4 %, не исполнено 4,6 % или 4 047,1 тыс. рублей.

Неисполнение сложилось по подразделу 03 10 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, природного и техногенного характера, пожарная безопасность» и связано с экономией, сложившейся по результатам размещения муниципального заказа, признанием закупки не состоявшейся, а также экономией по оплате труда и начислениям на оплату труда в связи с наличием вакансий.

Раздел 04 00 «Национальная экономика» при плане 598 127,7 тыс. рублей исполнение составило 482 415,2 тыс. рублей или 80,7 %, не исполнено 19,3 % или 115 712,5 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год неисполнение расходов сложилось по подразделам: 04 08 «Транспорт» в связи с тем, что предоставление

субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям за оказание транспортных услуг населению района (перевозка пассажиров и багажа) осуществлялось по факту понесенных затрат и 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» в связи не освоением финансовых средств в части мероприятий по строительству и ремонту отдельных автомобильных дорог в сельских поселениях района.

Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 1 410 088,0 тыс. рублей исполнение составило 1 195 999,1 тыс. рублей или 84,8 %, не исполнено 15,2 % или 214 088,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год неисполнение расходов сложилось в связи с длительной процедурой проведения конкурсных закупок сельскими поселениями, экономией при размещении муниципального заказа сельскими поселениями, несостоявшимися конкурсными процедурами, проведением государственной экспертизы проектной документации и проверки достоверности определения сметной стоимости объектов по мероприятиям «Строительство водозаборного сооружения со станцией очистки воды в п. Бобровский (ПИР, СМР)» и «Строительство водозаборного сооружения со станцией очистки вода в п. Кедровый (ПИР, СМР)», а также по предоставлению субсидии МП «ЖЭК-3» на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности по объектам «Устройство полиэтиленового водопровода с водозаборными колонками в п. Сибирский от ВОС по ул. Центральная до школы-сада», «Строительство сетей водоснабжения с. Елизарово», «Строительство полиэтиленового водопровода в п. Луговской по ул. Ленина» в связи с тем что возмещение затрат осуществляется за фактически реализованные объемы.

Раздел 07 00 «Образование» при плане 2 257 231,2 тыс. рублей исполнение составило 2 207 395,0 тыс. рублей или 97,8 %, не исполнено 2,2 % или 49 836,2 тыс. рублей.

Причины неполного исполнения запланированных расходов в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год не раскрываются.

Раздел 08 00 «Культура и кинематография» при плане 510 648,9 тыс. рублей исполнение составило 332 877,0 тыс. рублей или 65,2 %, не исполнено 34,8 % или 177 771,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год неисполнение расходов сложилось в связи с нарушением сроков подрядными организациями, в том числе по мероприятиям «Строительство «СДК п. Горноправдинск», «Разработка проектно-сметной документации по строительству объекта

«Многофункциональный досуговый центр (дом культуры, библиотека, детская музыкальная школа, административные помещения, сельская администрация, учреждения для работников территориальных органов власти, парк Победы, детская площадка, благоустройство) в п. Луговской Ханты-Мансийского района», «Культурно-спортивный комплекс д. Ярки Ханты-Мансийского района», «Проведение капитального ремонта клуба в д. Белогорье (ремонт фасада, крыши здания, замена инженерных сетей и сетей отопления)», а также расторжением муниципального контракта по мероприятию «Сохранение объекта культурного наследия регионального значения «Здание церкви Вознесения Господня», расположенного по адресу: Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Ханты-Мансийский район, п. Горноправдинск, ул. Воскресная, д. 14».

Раздел 10 00 «Социальная политика» при плане 35 692,6 тыс. рублей исполнение составило 29 300,2 тыс. рублей или 82,1 %, не исполнено 17,9 % или 6 392,4 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год неисполнение расходов сложилось по мероприятиям «Предоставление субсидии участникам специальной военной операции, членам их семей, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, на приобретение (строительство) жилых помещений в собственность» в связи с не предоставлением необходимых документов одной семьей получателей и «Предоставление меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты отдельным категориям граждан», по которому планировалось предоставление единовременной денежной выплаты материальной помощи в размере 10,0 тыс. рублей гражданам, проживающим в Ханты-Мансийском районе, и призванным на военную службу по мобилизации, поступившим на военную службу по контракту в Вооруженные силы Российской Федерации, заключившим контракт о добровольном содействии в выполнении, возложенных на Вооруженные силы Российской Федерации и направленных для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской и Херсонской областей, а также единовременной выплаты гражданам, проходящим воинскую службу, а также членам их семей (супруг (супруга), родители, дети), оказавшимся в экстремальной жизненной ситуации, объективно нарушающей жизнедеятельность семьи или одиноко проживающего гражданина, возникшей по независящим от них причинам, с которой они не могут справиться самостоятельно, используя все имеющиеся в их распоряжении возможности и средства, в размере не более 50,0 тыс. рублей. Выплаты имеют заявительный характер, за предоставлением выплаты обратилось меньше граждан, чем было запланировано.

В 2023 году наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района составили расходы по разделам:

образование – 42,0% или 2 207 395,0 тыс. рублей (в 2022 году 43,7 % или 2 098 060,9 тыс. рублей);

жилищно-коммунальное хозяйство – 22,8 % или 1 195 999,1 тыс. рублей (в 2022 году 23,0 % или 1 106 608,2 тыс. рублей);

национальная экономика – 9,2 % или 482 415,2 тыс. рублей (в 2022 году 8,9 % или 427 679,2 тыс. рублей);

общегосударственные вопросы – 7,9 % или 416 553,6 тыс. рублей (в 2022 году – 8,4 % или 427 679,2 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 6,9 % или 362 139,9 тыс. рублей (в 2022 году 7,1 % или 343 393,7 тыс. рублей);

культура и кинематография – 6,3 % или 332 877,0 тыс. рублей (в 2022 году 3,1 % или 150 304,1 тыс. рублей).

Незначительная часть расходов в 2023 году приходится на разделы:

физическая культура и спорт – 1,9 % или 98 853,8 тыс. рублей (в 2022 году 2,2 % или 106 986,1 тыс. рублей);

национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,6 % или 84 260,8 тыс. рублей (в 2022 году 1,6 % или 78 890,8 тыс. рублей).

Менее 1 % в общем объеме расходов бюджета в 2023 году составили расходы по следующим направлениям:

социальная политика – 0,6 % или 29 300,2 тыс. рублей (в 2022 году 1,3 % или 62 404,4 тыс. рублей);

охрана окружающей среды – 0,5 % или 24 769,2 тыс. рублей (в 2022 году 0,1 % или 5 867,1 тыс. рублей);

средства массовой информации – 0,3 % или 16 517,7 тыс. рублей (в 2022 году 0,3 % или 13 821,6 тыс. рублей);

национальная оборона – 0,1 % или 4 162,4 тыс. рублей (в 2022 году 0,1 % или 3 716,7 тыс. рублей);

здравоохранение – 0,03 % или 1 680,6 тыс. рублей (в 2022 году 0,1 % или 2 410,3 тыс. рублей);

обслуживание государственного и муниципального долга – 0,001 % или 44,5 тыс. рублей (в 2022 году 0,001 % или 65,6 тыс. рублей).

В 2023 году бюджет Ханты-Мансийского района социально ориентирован: 2 670 106,6 тыс. рублей или 50,8 % от общего объема расходов бюджета 2023 года (5 256 969,1 тыс. рублей) направлено на функционирование и развитие образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта. В 2022 году социальные расходы в бюджете оставляли 2 420 165,8 тыс. рублей или 50,4 % от общего объема расходов бюджета 2022 года (4 803 396,5 тыс. рублей).

Муниципальные программы Ханты-Мансийского района

С целью повышения результативности и эффективности бюджетных расходов в 2023 году на территории Ханты-Мансийского района осуществлялась реализация 21 муниципальной программы. В общем объеме исполненных за 2023 год расходов бюджета Ханты-Мансийского района (5 256 969,1 тыс. рублей) расходы на реализацию муниципальных программ составили 5 161 254,4 тыс. рублей или 98,2 %. Непрограммные расходы составили 95 714,7 тыс. рублей или 1,8 % общего объема расходов бюджета за отчетный период.

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района по расходам в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов за 2023 год представлено в Таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (с уточнением), тыс. рублей	Исполнено за 2023 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов бюджета	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения к годовым назначениям
1	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы»	2 206 751,2	2 156 492,1	41,0	50 259,1	97,7
2	«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	491 276,8	313 496,8	6,0	177 780,0	63,8
3	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	131 185,6	131 185,6	2,5	0,0	100,0
4	«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	60 113,7	56 825,9	1,1	3 287,8	94,5
5	«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	142 080,6	139 380,5	2,7	2 700,1	98,1
6	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	472 140,2	452 666,5	8,6	19 473,7	95,9
7	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	900 698,6	726 916,1	13,8	173 782,5	80,7
8	«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	4 285,7	4 215,3	0,08	70,4	98,4
9	«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	80 467,7	76 420,7	1,5	4 047,0	95,0
10	«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	102 475,2	24 769,2	0,5	77 706,0	24,2
11	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	9 549,8	9 549,8	0,2	0,0	100,0
12	«Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	4 570,0	4 438,9	0,1	131,1	97,1
13	«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	270 153,1	135 258,2	2,6	134 894,9	50,1
14	«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	424 817,4	409 496,7	7,8	15 320,7	96,4
15	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	21 172,8	20 462,8	0,4	710,0	96,6
16	«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	65 716,5	51 056,7	1,0	14 659,8	77,7
17	«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	384 314,1	369 915,1	7,0	14 399,0	96,3
18	«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	5 645,1	5 046,0	0,10	599,1	89,4
19	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	80 269,3	64 156,1	1,2	16 113,2	79,9

20	«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	789,4	0,02	49,5	94,1
21	«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	8 757,4	8 716,0	0,2	41,4	99,5
Всего программные расходы		5 867 279,7	5 161 254,4	98,2	706 025,3	88,0
Непрограммные расходы		95 813,4	95 714,7	1,8	98,7	99,9
ИТОГО РАСХОДЫ		5 963 093,1	5 256 969,1	100,0	706 124,0	88,2

Расходы по 21 муниципальной программе реализованы в объеме 5 161 254,4 тыс. рублей или 88,0 % от уточненных назначений 2023 года 5 867 279,7 тыс. рублей, непрограммные расходы составили 95 714,7 тыс. рублей и реализованы на 99,9 % от запланированного годового значения 95 813,4 тыс. рублей.

В 2023 году на 100,0 % от уточненного годового назначения освоены средства по 2 муниципальным программам:

1) «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» – 131 185,6 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 2,5 %;

2) «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» – 9 549,8 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 0,2 %.

По 17 муниципальным программам за 2023 год финансовые средства освоены в объеме от 63,8 % до 99,5 %, в том числе:

1) «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» – 8 716,0 тыс. рублей или 99,5 % от уточненного годового назначения 8 757,4 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 0,2 %;

2) «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» – 4 215,3 тыс. рублей или 98,4 % от уточненного годового назначения 4 285,7 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 0,08 %;

3) «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» – 139 380,5 тыс. рублей или 98,1 % от уточненного годового назначения 142 080,6 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 2,7 %;

4) «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» – 2 156 492,1 тыс. рублей или 97,7 % от уточненного годового назначения 2 206 751,2 тыс. рублей, доля расходов

по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 41,0 %;

5) «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022-2025годы» - 4 438,9 тыс. рублей или 97,1 % от уточненного годового назначения 4 570,0 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 0,1 %;

6) «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022-2025годы» – 20 462,8 тыс. рублей или 96,6 % от уточненного годового назначения 21 172,8 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 0,4 %;

7) «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» - 409 496,7 тыс. рублей или 96,4 % от уточненного годового назначения 424 817,4 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 7,8 %;

8) «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» – 369 915,1 тыс. рублей или 96,3 % от уточненного годового назначения 384 314,1 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 7,0 %;

9) «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022-2025годы» – 452 666,5 тыс. рублей или 95,9 % от уточненного годового назначения 472 140,2 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 8,6 %;

10) «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025годы» – 76 420,7 тыс. рублей или 95,0 % от уточненного годового назначения 80 467,7 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 1,5 %;

11) «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022-2025годы» – 56 825,9 тыс. рублей или 94,5 % от уточненного годового назначения 60 113,7 рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 1,1 %;

12) «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 2022-2025годы» - 789,4 тыс. рублей или 94,1 % от уточненного годового назначения 838,9 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет

0,02 %;

13) «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022-2025годы» – 5 046,0 тыс. рублей или 89,4 % от уточненного годового назначения 5 645,1 рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 1,2 %;

14) «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района на 2022-2025годы» – 726 916,1 тыс. рублей или 80,7 % от уточненного годового назначения 900 698,6 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 13,8 %;

15) «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» – 64 156,1 тыс. рублей или 79,9 % от уточненного годового назначения 80 269,3 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 1,2 %;

16) «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022-2025годы» – 51 056,7 тыс. рублей или 77,7 % от уточненного годового назначения 65 716,5 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 1,0 %;

17) «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» – 313 496,8 тыс. рублей или 63,8 % от уточненного годового назначения 491 276,8 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 6,0 %.

Наиболее низкое исполнение за 2023 год отмечается по 2 муниципальным программам, в том числе:

1) «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025годы» – 135 258,2 тыс. рублей или 50,1 % от уточненного годового назначения 270 153,1 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 2,6 %;

2) «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022-2025годы» – 24 769,2 тыс. рублей или 24,2 % от уточненного годового назначения 102 475,2 тыс. рублей, доля расходов по муниципальной программе в общем объеме расходов бюджета составляет 0,5 %.

В разделе 3. «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) содержится информация о причинах допущенных отклонений по разделам и подразделам бюджетной классификации в рамках реализации муниципальных программ.

Дебиторская и кредиторская задолженность муниципального района

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность бюджета Ханты-Мансийского района составила 12 233 323,7 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность в объеме 107 552,9 тыс. рублей, долгосрочная задолженность со сроком исполнения более 1 года - 4 780 143,9 тыс. рублей.

На 31.12.2023 дебиторская задолженность бюджета Ханты-Мансийского района составила 13 722 662,8 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность, по которой истек установленный срок исполнения обязательств 131 817,7 тыс. рублей, долгосрочная задолженность со сроком исполнения более 1 года - 4 780 143,9 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода общий объем дебиторской задолженности увеличился на 1 489 339,1 тыс. рублей или 12,2 %, при этом размер просроченной дебиторской задолженности увеличился на 24 264,8 или на 22,6 %, размер долгосрочной дебиторской задолженности не изменился.

Сведения о дебиторской задолженности бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год в разрезе счетов бюджетного учета представлены в Таблице 6.

Таблица 6

Счет бюджетного учета		Дебиторская задолженность				Просроченная дебиторская задолженность			
		на 01.01. 2023, тыс. рублей	на 31.12.2023, тыс. рублей	Отклонение (+/-)		на 01.01.2023, тыс. рублей	на 31.12.20 23, тыс. рублей	Отклонение (+/-)	
номер счета	наименование счета			тыс. рублей	в %			тыс. рублей	в %
1	2	3	4	5	6	7	8	5	6
120511000	Расчеты с плательщиками налогов	1 553,1	2 316,4	763,3	49,1	1 550,5	2 265,5	715,0	46,1
120512000	Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	0,4	0,0	-0,4	-100,0	0,4	0,0	-0,4	-100,0
120521000	Расчеты по доходам от операционной аренды	21 753,2	31 464,4	9 711,2	44,6	6 863,2	6 667,4	-195,8	-2,9
120523000	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	4 696 773,6	5 412 962,0	716 188,4	100,0	9 404,6	7 763,2	0,0	0,0
12053100	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	1 254,9	1 382,2	127,3	10,1	255,3	1 095,9	840,6	100,0
12053500	Расчеты по условным арендным платежам	0,0	10,4	10,4	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
12053600	Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	0,0	0,6	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
120545000	Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	11 572,1	11 973,3	401,2	3,5	3 740,2	3 913,9	173,7	4,6
120551000	Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	6 983 423,4	7 580 425,7	597 002,3	8,5	0,0	0,0	0,0	0,0

120561000	Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	266 675,4	102 667,1	-164 008,3	-61,5	0,0	0,0	0,0	0,0
120571000	Расчеты по доходам от операций с активами	2 786,0	11 384,6	8 598,6	308,6	0,0	0,0	0,0	0,0
120573000	Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами	7 399,4	7 472,7	73,3	1,0	7 399,3	7 399,3	0,0	0,0
120500000	Расчеты по доходам, всего	11 993 191,5	13 162 059,4	1 168 867,9	9,7	29 213,5	29 105,2	-108,3	-0,4
12011000	Расчеты по заработной плате	0,0	6,7	0,0	0,0				
120621000	Расчеты по авансам по услугам связи	119,4	95,0	-24,4	-20,4				
120623000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам	1 652,5	787,4	-865,1	-52,4				
120625000	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	6 224,4	0,0	-6 224,4	0,0				
120626000	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	1 561,8	1 109,1	-452,7	-29,0				
120627000	Расчеты по авансам по страхованию	0,0	0,0	0,0	0,0				
120628000	Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	514,2	0,0	-514,2	100,0				
120631000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств	158 302,2	444 551,8	286 249,6	0,0	68 641,0	84 743,0	16 102,0	19,0
120645000	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	10 282,5	18 930,5	8 648,0	84,1				
120646000	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	1 233,3	0,0	-1 233,3	-100,0				
12064A000	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	30 570,1	61 420,6	30 850,5	100,9				
120663000	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	0,0	4,5	4,5	0,0				
120697000	Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям	1 178,0	690,0	-488,0	100,0				
120600000	Расчеты по выданным авансам, всего	211 638,4	527 595,6	315 957,2	149,3	68 641,0	84 743,0	16 102,0	19,0
120814000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	91,3	38,5	-52,8	-57,8				
120821000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	103,3	124,6	21,3	20,6				

120826000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	0,0	4,7	4,7	0,0				
120800000	Расчеты с подотчетными лицами, всего	194,6	167,8	-26,8	-13,8	0,0	0,0	0,0	0,0
120934000	Расчеты по доходам от компенсации затрат	10 147,7	9 857,6	-290,1	-2,9	2 149,8	2 149,8	0,0	100,0
120936000	Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	3 476,5	5 695,8	2 219,3	63,8	792,2	3 262,6	2 470,4	311,8
120941000	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	13 215,3	16 316,5	3 101,2	23,5	6 504,0	12 304,7	5 800,7	89,2
120945000	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	707,3	594,3	-113,0	-16,0	252,4	252,4	0,0	0,0
120900000	Расчеты по ущербу и иным доходам, всего	27 546,8	32 464,2	4 917,4	17,9	9 698,4	17 969,5	8 271,1	85,3
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	9,3	0,0	-9,3	-100,0				
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	62,6	0,0	-62,6	-100,0				
130305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет	473,9	350,9	-123,0	-26,0				
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	166,0	0,0	-166,0	0,0				
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	40,6	0,0	-40,6	0,0				
130314000		0,0	24,9	24,9					
130300000	Расчеты по платежам в бюджеты, всего	752,4	375,8	-376,6	-50,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	ИТОГО дебиторская задолженность	12 233 323,7	13 722 662,8	1 489 339,1	12,2	107 552,9	131 817,7	24 264,8	22,6

Дебиторская задолженность по счету 120500000 «Расчеты по доходам» на начало отчетного периода составила 11 993 191,5 тыс. рублей, в течение 2023 года увеличилась на 1 168 867,9 тыс. рублей или 9,7 % и составила на 31.12.2023 – 13 162 059,4 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность на начало года составила 29 213,5 тыс. рублей, в течение года уменьшилась на 108,3 тыс. рублей или 0,4 % и составила на 31.12.2023 – 29 105,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выданным авансам (счет 120600000) на 01.01.2023 составила 211 638,4 тыс. рублей, на 31.12.2023 по сравнению началом года увеличилась в 1,5 раза или 315 957,2 тыс. рублей и составила 527 595,6 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по данному счету на начало года составила 68 641,0 тыс. рублей, в течение года увеличилась на 19,0 % или 16 102,0 тыс. рублей и составила на 31.12.2022 84 743,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами (счет 120800000) на 01.01.2023 составила 194,6 тыс. рублей, на 31.12.2023 по сравнению с началом года уменьшилась на 13,8 % или на 26,8 тыс.

рублей и составила 167,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по данному счету отсутствует.

Дебиторская задолженность по счету 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» на начало отчетного периода составила 27 546,8 тыс. рублей, в течение 2023 года увеличилась на 4 917,4 тыс. рублей или 17,9 % и составила на 31.12.2023 32 464,2 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность на начало года составила 9 698,3 тыс. рублей, в течение года увеличилась на 8 271,1 тыс. рублей или 85,3 % и составила на 31.12.2023 17 969,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты (счет 130300000) на 01.01.2023 составила 752,4 тыс. рублей, на 31.12.2023 по сравнению с началом года уменьшилась на 50,1 % или на 376,6 тыс. рублей и составила 375,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по данному счету отсутствует.

В разделе 4. «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена информация в части наименования контрагентов, сумм задолженности и периодов возникновения просроченной задолженности, а также отмечено, что с должниками проводится претензионная и исковая работа по возврату просроченной задолженности, по результатам которой исполнительные листы направляются на исполнение в Федеральную службу судебных приставов России.

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность бюджета Ханты-Мансийского района составила 136 436,4 тыс. рублей, за отчетный период задолженность уменьшилась на 0,9 % или 1 256,4 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2023 составляет 135 156,6 тыс. рублей. Задолженность носит текущий характер, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Сведения о кредиторской задолженности бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год в разрезе счетов бюджетного учета представлены в Таблице 7.

Таблица 7

Счет бюджетного учета		Кредиторская задолженность			
		на 01.01. 2023, тыс. рублей	на 31.12.2023, тыс. рублей	Отклонение (+/-)	
номер счета	наименование счета			тыс. рублей	в %
1	2	3	4	5	6
120511000	Расчеты с плательщиками налогов	5 920,1	283,8	-5 636,3	-95,2
120512000	Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	4,1	4,1	0,0	0,0
120521000	Расчеты по доходам от операционной аренды	38,2	315,8	277,6	725,8
120523000	Расчеты по доходам от платежей при использовании природных ресурсами	1 644,4	27 885,5	26 241,1	1 595,8
12053100	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	1 704,0	1 366,5	-337,5	-19,8
120545000	Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	3,4	3,3	-0,1	-2,9
120571000	Расчеты по доходам от операций с основными средствами	2,1	4,2	2,1	100,0
120573000	Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами	0,0	2,5	2,5	0,0
120581000	Расчеты по невыясненным поступлениям	1 112,5	0,0	-1 112,5	0,0
120500000	Расчеты по доходам, всего	10 428,9	29 865,7	19 436,8	186,4
120812000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	4,8	0,6	-4,2	-87,5

120814000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	0,0	15,5	15,5	0,0
120822000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	0,0	1,5	1,5	0,0
120826000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	10,4	0,0	-10,4	0,0
120800000	Расчеты с подотчетными лицами, всего	15,2	17,6	2,4	15,8
120934000	Расчеты по доходам от компенсации затрат	0,0	1,0	1,0	0,0
120936000	Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	0,0	10,7	10,7	0,0
120900000	Расчеты по ущербу и иным доходам, всего	0,0	11,7	11,7	0,0
130211000	Расчеты по заработной плате	968,7	34,9	-933,8	-96,4
130221000	Расчеты по услугам связи	13,9	91,7	77,8	559,7
130223000	Расчеты по коммунальным услугам	76,5	936,8	860,3	1 124,6
130224000	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	110 236,3	92 010,2	-18 226,1	100,0
130225000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	0,0	27,2	27,2	0,0
130226000	Расчеты по прочим работам, услугам	168,8	19,0	-149,8	-88,7
130228000	Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	0,0	3 471,1	3 471,1	0,0
130231000	Расчеты по приобретению основных средств	32,0	0,0	-32,0	-100,0
130234000	Расчеты по приобретению материальных запасов	214,5	231,9	17,4	8,1
13024A000	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	8 860,5	0,3	-8 860,2	0,0
130263000	Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	650,4	171,1	-479,3	0,0
130293000	Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)	0,0	22,8	22,8	0,0
130297000	Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	91,7	451,3	359,6	0,0
130200000	Расчеты по принятым обязательствам, всего	121 313,4	97 468,3	-23 845,0	-19,7
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	6,4	13,5	7,1	100,0
130302000	Расчеты по платежам в бюджет по ФСС на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	1,3	0,0	-1,3	100,0
130305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет	4 517,7	2 263,9	-2 253,8	-49,9
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0,1	1,9	1,8	0,0
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	2,3	0,0	-2,3	100,0
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	96,4	0,0	-96,4	-100,0
130312000	Расчеты по налогу на имущество организаций	0,0	3 646,4	3 646,4	0,0
130313000	Расчеты по земельному налогу	0,0	77,0	77,0	0,0
130315000	Расчеты по единому страховому тарифу	0,0	1 770,9	1 770,9	0,0
130300000	Расчеты по платежам в бюджеты, всего	4 624,2	7 773,6	3 149,4	68,1
130403000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	54,8	19,6	-35,2	-64,2
130400000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	54,8	19,6	-35,2	-64,2
ИТОГО кредиторская задолженность		136 436,4	135 156,6	-1 256,4	-0,9

Кредиторская задолженность по счету 120500000 «Расчеты по доходам» на начало отчетного периода составила 10 428,9 тыс. рублей, в течение 2023 года увеличилась на 19 436,8 тыс. рублей или 186,4 % и составила на 31.12.2022 – 29 865,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами (счет 120800000) на 01.01.2023 составила 15,2 тыс. рублей, на 31.12.2023 по сравнению с началом года уменьшилась на 15,8 % или 2,4 тыс. рублей и составила 17,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам (счет 120900000) на 01.01.2023 отсутствовала, на 31.12.2023 составила 11,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам (счет 130200000) на 01.01.2023 составила 121 313,7 тыс. рублей, на 31.12.2023 по сравнению с началом года уменьшилась на 19,7 % или 23 845,0 тыс. рублей и составила 97 468,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты (счет 130300000) на 01.01.2023 составила 4 624,2 тыс. рублей,

на 31.12.2023 по сравнению с началом года увеличилась на 3 149,4 тыс. рублей или на 68,1 % и составила 7 773,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда (счет 130400000) на 01.01.2023 составила 54,8 тыс. рублей, на 31.12.2023 по сравнению с началом года уменьшилась на 64,2 % или 35,2 тыс. рублей и составила 19,6 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации Ханты-Мансийского района

В соответствии с требованиями статьи 81 БК РФ к годовому отчету представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района.

Первоначальным решением о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на 2023 год утвержден в сумме 15 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде объем резервного фонда корректировался в соответствии с изменениями в решение о бюджете Ханты-Мансийского района.

Средства резервного фонда Ханты-Мансийского района в 2023 году выделены в соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района, утвержденным постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района» в объеме 1 188,5 тыс. рублей в том числе:

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

50,0 тыс. рублей в соответствии с распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 13.06.2023 № 542-р «О выделении денежных средств», на транспортировку тела погибшего в ходе специальной военной операции добровольца;

292,9 тыс. рублей в соответствии с распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 21.09.2023 № 669-р «О выделении денежных средств», для оплаты транспортных расходов, связанных с организацией районной ярмарки на территории сельского поселения Согом;

748,6 тыс. рублей в соответствии с распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 02.11.2023 № 745-р «О выделении

денежных средств», для технологического присоединения ко вновь создаваемым объектам электросетевого хозяйства.

В отчетном периоде проведен возврат неиспользованных денежных средств в резервный фонд в сумме 150,7 тыс. рублей, в том числе: 1,0 тыс. рублей из суммы транспортных расходов, связанных с организацией районной ярмарки на территории сельского поселения Согом и 149,7 тыс. рублей из средств, предоставленных для технологического присоединения ко вновь создаваемым объектам электросетевого хозяйства.

С учетом возврата не востребовавшихся средств, из 15 000,0 тыс. рублей средства резервного фонда в 2023 году использованы в объеме 1 037,8 тыс. рублей. Денежные средства резервного фонда в размере 13 962,2 тыс. рублей остались в отчетном периоде не востребовавшимися.

Муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции в составе расходов бюджета района утвержден муниципальный дорожный фонд в объеме 6 674,7 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения составили 10 906,0 тыс. рублей, фактическое поступление средств 9 476,2 тыс. рублей.

Расходы из средств дорожного фонда составили 9 476,2 тыс. рублей или 89,9 % от уточненных плановых назначений. В отчетном периоде отсутствуют нераспределенные средства дорожного фонда.

К пояснительной записке представлена информация об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района в 2023 году в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной системы Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы», в том числе по мероприятиям:

«Строительство автомобильной дороги до д. Белогорье – п. Луговской – с. Троица от автомобильной дороги регионального значения «г. Ханты-Мансийск – пгт. Талинка» с подъездами к д. Белогорье и п. Луговской – 1 220,4 тыс. рублей;

«Капитальный ремонт дорог п. Батово сельского поселения Сибирский» – 2 184,7 тыс. рублей;

«Содержание автомобильной дороги «Подъезд к д. Ярки» – 2 745,9 тыс. рублей;

«Содержание автомобильной дороги «Подъезд к п. Выкатной» – 2 830,6 тыс. рублей;

«Содержание автомобильной дороги «Подъезд до с. Реполово» – 494,6 тыс. рублей;

Предоставление муниципальных гарантий,
муниципальных заимствований, муниципальных кредитов

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» верхний предел муниципального внутреннего долга Ханты-Мансийского района на 1 января 2024 года утвержден в сумме 149 439,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. рублей.

С учетом изменений в решение о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Ханты-Мансийского района на 1 января 2024 года утвержден в сумме 43 186,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Ханты-Мансийского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

В 2023 году осуществлялись муниципальные заимствования из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 69 098,6 тыс. рублей. Возвращено в бюджет округа 164 343,2 тыс. рублей, что соответствует уточненному на конец 2023 года предельному объему муниципального внутреннего долга района.

Задолженность по кредитам перед бюджетом автономного округа на 31.12.2023 составляет 43 186,6 рублей.

В 2023 году муниципальные гарантии не предоставлялись, задолженность по муниципальным гарантиям отсутствует.

Оценка полноты и достоверности годового отчета
об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности главных
администраторов средств бюджета

В соответствии с требованиями статьи 264.4. БК РФ, Положения о бюджетном процессе проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств за 2023 год и их отчетов об исполнении бюджета за 2023 год, в том числе:

Администрации Ханты-Мансийского района,
Думы Ханты-Мансийского района,
Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района,
Департамента строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района,
Департамента имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района,
Комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района,
Комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района.

В соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.10.2021 № 7 «Об утверждении Порядка проведения внешней

проверки годового отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района», годовая бюджетная отчетность, с отметкой о ее принятии комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района, предоставлена для проведения внешней проверки главными администраторами средств бюджета с соблюдением установленного срока - не позднее 15 марта года следующего за отчетным.

В ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Ханты-Мансийского района факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности не выявлены.

К отчету каждого главного администратора бюджетных средств представлены Уведомления о принятии Комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района бухгалтерской, финансовой, бюджетной отчетности за 2023 год в установленный срок.

7. Выводы по внешней проверке годового отчета:

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год установлено:

1. Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 год в представленном виде может быть признано достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

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

3. Показатели, отраженные в годовом отчете соответствуют показателям сводной бюджетной росписи расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и содержанию сводной бюджетной росписи по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

4. Отклонения показателей годового отчета от утвержденных решением Думы Ханты-Мансийского района назначений имеют объективный характер, их причины соответствуют основаниям, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации и статьей 12 решения 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».

5. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района подтверждаются данными бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

6. По итогам 2023 года бюджет Ханты-Мансийского района исполнен с профицитом в сумме 332 102,0 тыс. рублей.

Исполнение по доходам бюджета за 2023 год составило 5 589 071,1 тыс. рублей или 99,5% от уточненных годовых бюджетных назначений (5 619 811,0 тыс. рублей).

Расходы бюджета муниципального района за 2023 год исполнены в объеме 5 256 969,1 тыс. рублей или 88,2 % от уточненных годовых бюджетных назначений (5 963 093,1 тыс. рублей).

7. Диапазон освоения средств бюджета муниципального района за 2023 год по разделам классификации расходов составил от 24,2 % («Охрана окружающей среды») до 100,0 % («Национальная оборона», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт» «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»).

8. В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 года (5 256 969,1 тыс. рублей) расходы на реализацию 21 муниципальной программы составили 5 161 254,4 тыс. рублей или 98,2 %. Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены на 88,0 % от уточненных назначений 2023 года.

9. Диапазон исполнения расходов на реализацию муниципальных программ составил от 24,2 % («Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы») до 100,0 % («Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы», «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»).

10. В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района за 2023 года (5 256 969,1 тыс. рублей) непрограммные расходы составили 95 714,7 тыс. рублей или 1,8 %. Непрограммные расходы исполнены на 99,9 % от уточненных назначений 2023 года.

11. Резервный фонд администрации Ханты-Мансийского района утвержден на 2023 год в объеме 15 000,0 тыс. рублей. Расходы бюджета муниципального района в 2023 году за счет средств резервного фонда составили 1 037,8 тыс. рублей. Денежные средства в размере 13 962,2 тыс. рублей остались в отчетном периоде невостребованными.

12. Уточненные бюджетные назначения дорожного фонда Ханты-Мансийского района в 2023 году составили 10 906,0 тыс. рублей, фактическое поступление средств 9 476,2 тыс. рублей.

Расходы из средств дорожного фонда составили 9 476,2 тыс. рублей или 89,9 % от уточненных плановых назначений. В отчетном периоде отсутствуют нераспределенные средства дорожного фонда.

13. Объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным частью 5 статьи 107 БК РФ. Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

14. Выборочной проверкой годовой бюджетной отчетности за 2023 год проведено сопоставление форм отчетности путем сверки

показателей по установленным Инструкцией 191н контрольным соотношениям, расхождений не выявлено.

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

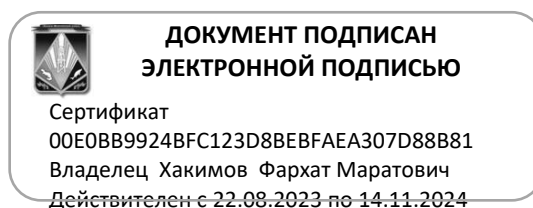
1. Финансовому органу продолжить работу, направленную на осуществление контроля по соблюдению процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств;

2. Органам местного самоуправления муниципального района продолжить соблюдение норматива денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в соответствии с Постановлением от 23.08.2019 № 278-п;

3. Усилить контроль за подрядными организациями, поставщиками в части сроков выполнения работ и исполнения иных условий контрактов, а также продолжить работу, направленную на снижение объема дебиторской задолженности бюджета Ханты-Мансийского района, в том числе взыскание просроченной дебиторской задолженности;

4. Повысить качество планирования бюджетных ассигнований, и обеспечить контроль со стороны главных распорядителей бюджетных средств за расходованием и эффективным использованием средств бюджета Ханты-Мансийского района.

Председатель



Ф.М. Хакимов

Исполнители:
Горшкова Алена Валерьевна,
тел: 8 (3467) 35-28-76