**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

**«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год**

**и плановый период 2024 и 2025 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

 В КСП ХМР представлено Решение о бюджете с документами и материалами 15.11.2022, что соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе.

 Настоящее заключение подготовлено с учетом внесенного 02.12.2022 уточнения к проекту Решения представленного в связи с корректировкой межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета автономного округа бюджету Ханты-Мансийского района, на основании письма Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 22.11.2022 № 20-Исх-4611 «О проектируемых объемах МБТ на 2023-2025 годы» и закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2022 № 132-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

КСП ХМР отмечает, что 15.11.2022 Проект решения внесен администрацией района на рассмотрение представительным органом Ханты-Мансийского района, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

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

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

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

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2023 год;

2. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2024-2025 годы;

3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2023 год;

4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2024-2025 годы;

5. Ведомственная структура расходов бюджета района на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год;

6. Ведомственная структура расходов бюджета района на плановый период по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2024-2025 годы;

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

8. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2024-2025 годы;

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

10. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2024-2025 годы;

11. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2023 год;

12. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2024-2025 годы;

13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году;

14. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024-2025 годах;

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

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

17. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2025 год;

18. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2023 год;

19. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2024-2025 годы;

20. Перечень субсидий, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района в 2023 году и плановом периоде на 2024-2025 годы;

21. Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

22. Перечень главных распорядителей средств бюджета района в составе ведомственной структуры расходов бюджета района на 2023 год.

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

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

В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

**Таблица 1**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2022 год (оценка)** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **% откл. к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **% откл. к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **%****откл. к пред. году** |
| Доходы | 4 437 627,0 | 4 203 396,6 | -234 230,4 | 94,7 | 3 985 847,2 | -217 549,4 | 94,8 | 3 821 246,1 | -164 601,1 | 95,9 |
| Расходы | 5 262 755,9 | 4 352 835,8 | -909 920,1 | 82,7 | 4 051 303,5 | -301 532,3 | 93,1 | 3 970 806,6 | -80 496,9 | 98,0 |
| Дефицит | -825 128,9 | -149 439,2 |   |   | -65 456,3 |   |   | -149 560,5 |   |   |

Общий объем доходов бюджета района на 2023 год предусмотрен в сумме – 4 203 396,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2022 год на 234 230,4 тыс. рублей или 5,3 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2023 год предусмотрен в сумме – 4 352 835,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2022 году на 909 920,1 тыс. рублей или 17,3%.

Общий объем доходов бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме – 3 985 847,2 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 217 549,4 тыс. рублей или 5,2 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме – 4 051 303,5 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов на 2023 год на 301 532,3 тыс. рублей или 6,9%.

Общий объем доходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме – 3 821 246,1 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2024 год на 164 601,1 тыс. рублей или 4,1 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме – 3 970 806,6 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов на 2024 год на 80 496,9 тыс. рублей или 2,0 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2023 год – 15 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 15 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 15 000,0 тыс. рублей. Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 утвержден Порядок выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района. Требования статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

Проектом решения предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2023 год – 6 674,7 тыс. рублей, на 2024 год – 6 803,1 тыс. рублей, на 2025 год – 6 860,5 тыс. рублей. Решением Думы Ханты-Мансийского района от 30.11.2012 № 192 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района. Требования статьи 179.4. Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

На 2023 год Проектом решения дефицит бюджета установлен 149 439,2 тыс. рублей, на 2024 год – 65 456,3 тыс. рублей, 2025 год – 149 560,5 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период 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.

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

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**

 В исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов бюджета Ханты-Мансийского района утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского района, главными администраторами которых являются: администрация Ханты-Мансийского района (распоряжение от 20.06.2017 № 607-р, изменения внесены распоряжениями от 06.08.2019 № 789-р, от 15.12.2021 № 1343-р, от 20.05.2022 № 606-р), департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 23.03.2017 № 269-п, изменения внесены приказами от 15.07.2019 № 574-п, от 24.04.2021 № 343-п, от 08.04.2022 № 298-п), департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 179-п, изменения внесены приказами от 14.05.2018 № 155-п, от 27.02.2021 № 19-п, приказ от 29.12.2021 № 172-п), комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 26.05.2017 № 06-03-05/78, изменения внесены приказами [от 13.09.2019 № 01-09/91](http://hmrn.ru/about/budget/caab/2019/01-09-91%D0%B0%20%20%D0%9E%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%81%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%B8%D0%B7%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%B2%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%83.doc), от 30.11.2021 № 01-08/124, от 29.11.2021 № 01-08/93), комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 275-О, изменения внесены приказами от 01.08.2019 № 06-Пр-494-О/2019, от 18.03.2020 № 06-Пр-202-О, от 04.07.2022 № 06-Пр-416-О).

 Контрольно-счетная палата отмечает, что методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского всеми главным администраторами доходов приведены в соответствие с требованиями постановления Правительства РФ от 14.09.2021 № 1557 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам администрирования и прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год планируются в объеме 4 203 396,6 тыс. рублей, что выше на 379 943,5 тыс. рублей или 9,9 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2022 года (3 823 453,1 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 1 731 180,0 тыс. рублей, что меньше на 14 235,9 тыс. рублей или 0,8 %, чем в первоначальном бюджете на 2022 год (1 745 415,9 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района без учета безвозмездных поступлений за 2022 год (1 884 424,4 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы в 2023 году уменьшаться на 153 244,4 тыс. рублей или 8,1 %.

Общий объем налоговых доходов прогнозируется на 2023 год в объеме 1 324 295,5 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2022 года (1 305 503,1 тыс. рублей) на 1,4 % или 18 792,2 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы соответственно 1 122 201,2 тыс. рублей и 1 103 503,6 тыс. рублей.

**Таблица 2**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2022 году** | **2023 год** | **2023 год к оценке 2022 года** | **2024 год** | **2025 год** |
| **сумма****(+/-)** | **%** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **1 445 937,0** | **1 324 295,3** | **-121 641,7** | **-8,4** | **1 122 201,2** | **1 103 503,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 395 036,1 | 1 267 302,8 | -127 733,3 | -9,2 | 1 064 613,7 | 1 045 387,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 956,5 | 993,1 | 36,6 | 3,8 | 1 064,7 | 1 064,7 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 35 032,8 | 37 703,1 | 2 670,3 | 7,6 | 38 080,2 | 38 460,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 82,3 | 0,0 | -82,3 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 223,7 | 1 800,2 | 576,5 | 47,1 | 1 800,4 | 1 800,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 294,9 | 1 835,1 | -459,8 | -20,0 | 1 835,1 | 1 835,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 141,8 | 148,2 | 6,4 | 4,5 | 149,7 | 151,2 |
| Транспортный налог | 4 693,5 | 5 681,6 | 988,1 | 21,1 | 5 738,4 | 5 795,8 |
| Земельный налог | 6 346,3 | 8 786,2 | 2 439,9 | 38,4 | 8 874,0 | 8 962,8 |
| Государственная пошлина | 128,5 | 45,0 | -83,5 | -65,0 | 45,0 | 45,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,6 | 0,0 | -0,6 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2022 году, налоговые доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год уменьшатся на 121 641,7 тыс. рублей или 8,4 %.

Анализ структуры планируемых налоговых доходов на 2023 год показал, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года, доля налоговых поступлений увеличивается по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 2,4 % до 2,8 %; по транспортному налогу с 0,3 % до 0,4 %, по земельному налогу с 0,4 % до 0,7 %.

Отмечается незначительное снижение по налогу на доходы физических лиц с 96,5 % до 95,7 %; по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 0,0006% до 0,0 %; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения с 0,2 % до 0,1%, по государственной пошлине с 0,01 % до 0,003%.

На прежнем уровне запланирована доля акцизов (0,1 %), доля единого сельскохозяйственного налога (0,1 %) и доля по налогу на имущество физических лиц (0,01 %).

Основной объем поступлений налоговых доходов сформирован за счет налога на доходы физических лиц, удельный вес которого в составе налоговых доходов составил в 2023 году – 95,7 %, в 2024 году – 94,9 %, 2025 году – 94,7 %.

**Таблица 3**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение 2025 год от 2023 года** |
| **Налоговые доходы,****в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 96,5 | 95,7 | 94,9 | 94,7 | -1,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,03 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2,4 | 2,8 | 3,4 | 3,5 | 1,1 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,006 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,006 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,2 | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,01 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,004 |
| Транспортный налог | 0,3 | 0,4 | 0,5 | 0,5 | 0,2 |
| Земельный налог | 0,4 | 0,7 | 0,8 | 0,8 | 0,4 |
| Государственная пошлина | 0,01 | 0,003 | 0,004 | 0,004 | -0,005 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00004 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,00004 |

Общий объем неналоговых доходов прогнозируется на 2023 год – 406 884,7 тыс. рублей, что меньше первоначального плана 2022 года (439 912,8 тыс. рублей) на 7,5 % или 33 028,1 тыс. рублей, на 2024 год – 405 751,8 тыс. рублей, на 2025 год – 397 754,6 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2022 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2023 году утвердить меньше на 31 602,7 тыс. рублей или 7,2 %.

**Таблица 4**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2022 году** | **2023 год** | **2023 год к оценке 2022 года** | **2024 год** | **2025 год** |
| **сумма** **(+/-)** | **%**  |
| **Неналоговые доходы,** **в том числе:** | **438 487,4** | **406 884,7** | **-31 602,7** | **-7,2** | **405 751,8** | **397 754,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 312 434,9 | 310 113,6 | -2 321,3 | -0,7 | 317 695,5 | 326 662,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами  | 71 240,0 | 68 382,6 | -2 857,4 | -4,0 | 57 464,4 | 43 091,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства  | 14 685,8 | 12 872,2 | -1 813,6 | -12,3 | 13 182,2 | 13 182,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11 548,3 | 1 297,0 | -10 251,3 | -88,8 | 3 197,0 | 597,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 28 145,8 | 14 219,3 | -13 926,5 | -49,5 | 14 212,7 | 14 221,3 |
| Прочие неналоговые доходы  | 432,6 | 0,0 | -432,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района увеличилась с 11,5 % в первоначальном бюджете 2022 года до 9,7 % в 2023 году, в 2024 и в 2025 годах 10,0 % и 10,4 % соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2023 год наибольший удельный вес 76,2 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются – 16,8 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3,5 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 3,2 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,3 %. На плановый период 2024-2025 годы по данным доходам аналогичная ситуация.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год прогнозируются в объеме 310 113,6 тыс. рублей, что меньше на 2 321,3 тыс. рублей или 0,7 %, чем по результатам ожидаемого исполнения бюджета 2022 года (312 434,9 тыс. рублей). Плановые показатели на 2023 год сформированы с учетом действующего законодательства.

Платежи при пользовании природными ресурсами предусмотрены в объеме 68 382,6 тыс. рублей или 16,8%, штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме – 14 219,3 тыс. рублей или 3,5%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в сумме – 12 872,2 тыс. рублей или 3,2 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме – 1 297,0 тыс. рублей или 0,3%.

**Таблица 5**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение 2025 года от оценки 2022 года** |
| **Неналоговые доходы,** **в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 71,3 | 76,2 | 78,3 | 82,1 | 10,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 16,2 | 16,8 | 14,2 | 10,8 | -5,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3,3 | 3,2 | 3,2 | 3,3 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2,6 | 0,3 | 0,8 | 0,2 | -2,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6,4 | 3,5 | 3,5 | 3,6 | -2,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 |

Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в объеме 2 472 216,6 тыс. рублей, что составляет 58,8 % от общего объема доходов бюджета Ханты-Мансийского района, на 2024 год – 2 457 894,2 тыс. рублей или 61,7 %, на 2025 год – 2 319 987,9 тыс. рублей или 60,7%.

**Таблица 6**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год**  | **2025 год**  | **Темпы роста (снижения)** |
| **2023 год к оценке 2022 года** | **2024 год к 2023 году** | **2025 год к 2024 году** |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Безвозмездные поступления, в том числе | **2 553 202,6** | **2 472 216,6** | **2 457 894,2** | **2 319 987,9** | **-80 986,0** | **-3,2** | **-14 322,4** | **-0,6** | **-137 906,3** | **-5,6** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 103 363,9 | 95 234,2 | 113 165,0 | 44 675,7 | -8 129,7 | -7,9 | 17 930,8 | 18,8 | -68 489,3 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 508 379,3 | 455 401,0 | 407 539,8 | 327 067,9 | -52 978,3 | -10,4 | -47 861,2 | -10,5 | -80 471,9 | -19,7 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 823 192,6 | 1 867 790,6 | 1 883 575,6 | 1 894 630,5 | 44 598,0 | 2,4 | 15 785,0 | 0,8 | 11 054,9 | 0,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 80 704,6 | 53 790,8 | 53 613,8 | 53 613,8 | -26 913,8 | -33,3 | -177,0 | -0,3 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 300,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -300,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального района | 105 700,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -105 700,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | 91,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -91,4 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -68 529,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 68 529,2 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Субвенции запланированы на 2023 год – 1 867 790,6 тыс. рублей, что на 2,4 % или 44 598,0 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2022 года (1 823 192,6 тыс. рублей) и на 6,0 % или 106 191,2 тыс. рублей выше первоначального бюджета 2022 года (1 761 599,4 тыс. рублей). На 2024 год субвенция планируется в размере – 1 883 575,6 тыс. рублей, на 2025 год – 1 894 630,5 тыс. рублей.

Субсидии на 2023 год предусмотрены в объеме 455 401,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 52 978,3 тыс. рублей (508 379,3 тыс. рублей) или 10,4 %, к первоначальному бюджету 2022 года (232 209,1 тыс. рублей) выше на 223 191,9 тыс. рублей или 96,1 %. На 2024 год предусмотрен размер субсидии – 407 539,8 тыс. рублей, на 2025 год – 327 067,9 тыс. рублей.

Дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на обеспечение сбалансированности бюджета муниципального района на 2023 год предусмотрены в объеме 95 234,2 тыс. рублей, что на 8 129,7 тыс. рублей или 7,9% ниже ожидаемого исполнения 2022 года. На плановый период 2024 и 2025 годов дотации из бюджета автономного округа предусмотрены в объеме 113 165,0 тыс. рублей и 44 675,7 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2023 год – 53 790,8 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года на 26 913,8 тыс. рублей или 33,3 %.

На 2024 год иные межбюджетные трансферты прогнозируются в объеме – 53 613,8 тыс. рублей, что меньше планируемого уровня 2023 года на 177,0 тыс. рублей или 0,3 %; на 2025 год – 53 613,8 тыс. рублей, что соответствует объему 2024 года.

**Таблица 7**

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов**  | **Удельный вес, %** |
| **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение 2025 год от оценки 2022 года** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 4,0 | 3,9 | 4,6 | 1,9 | -2,1 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 19,9 | 18,4 | 16,6 | 14,1 | -5,8 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 71,4 | 75,6 | 76,6 | 81,7 | 10,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3,2 | 2,2 | 2,2 | 2,3 | -0,8 |
| Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального района | 4,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | 0,004 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -2,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2,7 |

В структуре безвозмездных поступлений бюджета на 2023 год наибольший удельный вес 75,6 % составляют субвенции бюджету муниципального района, поступление субсидии ожидается в объеме 18,4 %, дотации бюджету муниципального образования 3,9 % , иные межбюджетные трансферты 2,2%.

На плановый период 2024-2025 годов аналогичная структура безвозмездных поступлений.

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

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**

Согласно пояснительной записке расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023-2025 годы содержат только действующие расходные обязательства. Принимаемые расходные обязательства на 2023-2025 годы не запланированы.

 В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр расходных обязательств муниципального образования сформирован и ведется в порядке, установленном постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 04.02.2022 № 42 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района». Реестр расходных обязательств Ханты-Мансийского района размещен в сети Интернет на официальном сайте администрации Ханты-Мансийского района.

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

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоит из 14 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023-2025 годы будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями, в том числе: Дума Ханты-Мансийского района, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района, администрация Ханты-Мансийского района, департамент строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района, департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района, комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района, комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района.

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

В Проекте решения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено финансовое обеспечение 21 муниципальной программы.

 С 01.01.2023 не планируется финансовое обеспечение мероприятий двух муниципальных программ «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» и «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы», дальнейшая реализация мероприятий которых будет осуществляться соответственно в рамках исполнения муниципальных программ «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» и «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы».

 **Таблица 8**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы**  | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 |  «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 2 101 187,1  | 2 105 023,8  | 2 105 697,6  |
| 2 |  «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» | 0,0  | 0,0  |   |
| 3 |  «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 220 192,6  | 155 221,5  | 45 008,5  |
| 4 |  «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 94 571,3  | 95 510,9  | 95 785,6  |
| 5 |  «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 37 769,7  | 37 891,7  | 37 729,0  |
| 6 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 114 631,2  | 119 184,5  | 114 991,8  |
| 7 |  «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 61 666,1  | 72 630,0  | 75 897,7  |
| 8 |  «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 771 340,8  | 528 734,4  | 521 210,3  |
| 9 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 4 152,9  | 4 178,6  | 4 122,8  |
| 10 |  «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2022 – 2025 годы» | 838,9  | 838,9  | 838,9  |
| 11 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 51 634,4  | 55 035,9  | 58 335,9  |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2025 годы» | 80 962,7  | 70 051,7  | 55 669,2  |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 3 506,8  | 3 506,8  | 3 506,8  |
| 14 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 4 470,0  | 0,0  | 0,0  |
| 15 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 20 397,2  | 20 183,5  | 10 644,3  |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 409 556,4  | 403 204,5  | 421 317,8  |
| 17 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 13 625,5  | 13 625,5  | 13 625,5  |
| 18 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 32 954,0  | 32 960,6  | 33 462,4  |
| 19 |  «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 0,0  | 0,0  |   |
| 20 |  «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2025 годы» | 273 695,1  | 273 194,2  | 273 325,4  |
| 21 |  «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 6 381,4  | 5 881,4  | 5 881,4  |
| 22 |  «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 5 129,5  | 5 132,2  | 5 128,7  |
| 23 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 2 720,8  | 3 012,3  | 1 848,1  |
| **ИТОГО** | **4 311 384,4**  | **4 005 002,9**  | **3 884 027,7**  |  |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **4 352 835,8**  | **4 051 303,5**  | **3 970 806,6**  |  |
| **Доля программных расходов, %** | **99,0**  | **98,9**  | **97,8**  |  |
| **Непрограммные расходы** | **41 451,4**  | **46 300,6**  | **86 778,9**  |  |

В 2023 году объем средств на реализацию программ составит 4 311 384,4 тыс. рублей или 99,0 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы предусмотрены в объеме 41 451,4 тыс. рублей; 2024 год – 4 005 002,9 тыс. рублей или 98,9 %, непрограммные расходы предусмотрены в объеме 46 300,6 тыс. рублей; 2025 год – 3 884 027,7 тыс. рублей или 97,8 %, непрограммные расходы предусмотрены в объеме 86 778,9 тыс. рублей.

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

 Одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены 21 паспорт муниципальных программ со сроком реализации 2022-2025 годы.

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

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

 В рамках рассмотрения Проекта решения и представленных к нему паспортов муниципальных программ (проектов муниципальных программ) присутствуют национальные и региональные проекты, реализация которых предусмотрена на территории Ханты-Мансийского района в составе муниципальных программ (Таблица 9).

 **Таблица 9**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Паспорт муниципальной программы** | **Портфели национальных проектов, региональные проекты, параметры их финансового обеспечения на 2023 -2025 годы** |
| 1. | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | Портфель национального проекта «Жилье и городская среда»: 2023 год -1 659,1 тыс. рублей (средства бюджета автономного округа), 2024 год – 1 837,5 тыс. рублей (средства бюджета автономного округа), 2025 год – 1 848,1 тыс. рублей (средства бюджета автономного округа), в том числе региональный проект «Формирование комфортной городской среды» 1 659,1 тыс. рублей (средства бюджета автономного округа), 2024 год – 1 837,5 тыс. рублей (средства бюджета автономного округа), 2025 год – 1 848,1 тыс. рублей (средства бюджета автономного округа) |
| 2. | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | портфель национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»: 2023 год – 2 006,8 тыс. рублей (1 806,1 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 200,7 тыс. рублей – средства бюджета района), 2024 год – 2 006,8 тыс. рублей (1 806,1 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 200,7 тыс. рублей – средства бюджета района), 2025 год – 2 006,8 тыс. рублей(1 806,1 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 200,7 тыс. рублей – средства бюджета района). В том числе региональные проекты:«Популяризация предпринимательства»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей;«Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»: 2023 год – 205,9 тыс. рублей (185,3 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 20,6 тыс. рублей – средства бюджета района), 2024 год – 205,9 тыс. рублей (185,3 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 20,6 тыс. рублей – средства бюджета района), 2025 год – 205,9 тыс. рублей (185,3 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 20,6 тыс. рублей – средства бюджета района);«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» - 2023 год – 1 800,9 тыс. рублей (1 620,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 180,1 тыс. рублей – средства бюджета района), 2024 год – 1 800,9 тыс. рублей (1 620,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 180,1 тыс. рублей – средства бюджета района), 2025 год – 1 800,9 тыс. рублей (1 620,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 180,1 тыс. рублей – средства бюджета района) |
| 3. | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | портфель национального проекта «Жилье и городская среда», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей 0,0 тыс. рублей |
| 4. | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» | 1.Портфель национального проекта «Образование» - объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональные проекты:«Успех каждого ребенка»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей;«Современная школа»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей;«Цифровая образовательная среда»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей;«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей;2.Портфель национального проекта «Демография» - объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Содействие занятости»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей |
| 5. | «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | портфель национального проекта «Культура», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Культурное пространство»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей |
| 6. | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | Портфель национального проекта «Образование», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Социальная активность»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей |
| 7. | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | портфель национального проекта «Жилье и городская среда», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Жилье»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей |
| 8. | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2023-2025 годы» | портфель национального проекта «Экология», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов »: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей |
| 9. | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2023 – 2025 годы» | портфель национального проекта «Демография» объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Спорт – норма жизни»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей |

Паспортами девяти муниципальных программ Ханты-Мансийского района, реализация которых планируется в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, предусмотрено участие муниципального района в 6 национальных проектах («Демография», «Образование», «Жилье и городская среда», «Экология», «Культура», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы») и в 15 региональных проектах, при этом финансовое обеспечение мероприятий предусмотрено только по трем региональным проектам: «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда», «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» и «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

 Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в Таблице 10.

**Таблица 10**

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 436 474,4  | 8,3  | 325 349,0  | 7,5  | 366 635,3  | 9,0  | 406 856,1  | 10,2  |
| Национальная оборона | 3 926,0  | 0,1  | 4 162,4  | 0,1  | 4 357,0  | 0,1  | 4 516,2  | 0,1  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 99 440,6  | 1,9  | 58 791,9  | 1,4  | 62 364,8  | 1,5  | 65 796,0  | 1,7  |
| Национальная экономика | 554 817,1  | 10,5  | 289 143,6  | 6,6  | 288 952,4  | 7,1  | 274 619,7  | 6,9  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 171 263,0  | 22,3  | 762 422,9  | 17,5  | 531 480,7  | 13,1  | 526 070,7  | 13,2  |
| Охрана окружающей среды | 5 872,2  | 0,1  | 80 962,7  | 1,9  | 70 051,7  | 1,7  | 55 669,2  | 1,4  |
| Образование | 2 133 091,0  | 40,5  | 2 112 963,6  | 48,5  | 2 116 530,9  | 52,2  | 2 118 112,7  | 53,3  |
| Культура и кинематография | 315 422,7  | 6,0  | 235 993,1  | 5,4  | 133 733,8  | 3,3  | 23 591,7  | 0,6  |
| Здравоохранение | 2 410,3  | 0,0  | 3 618,8  | 0,1  | 3 618,8  | 0,1  | 3 618,8  | 0,1  |
| Социальная политика | 76 419,8  | 1,5  | 19 597,8  | 0,5  | 19 189,0  | 0,5  | 19 178,4  | 0,5  |
| Физическая культура и спорт | 107 182,6  | 2,0  | 86 408,6  | 2,0  | 87 348,2  | 2,2  | 87 622,9  | 2,2  |
| Средства массовой информации | 12 940,7  | 0,2  | 11 370,4  | 0,3  | 11 370,4  | 0,3  | 11 370,4  | 0,3  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 101,8  | 0,002 | 190,1  | 0,004 | 142,3  | 0,004 | 148,3  | 0,004 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 343 393,7  | 6,5  | 361 860,9  | 8,3  | 355 528,2  | 8,8  | 373 635,5  | 9,4  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **5 262 755,9**  | **100,0**  | **4 352 835,8**  | **100,0**  | **4 051 303,5**  | **100,0**  | **3 970 806,6**  | **100,0**  |

Планируемые расходы 2023 года 4 352 835,8 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения по расходам 2022 года на 17,3 % или 909 920,1 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2022 года (3 975 263,0 тыс. рублей) отмечается увеличение на 377 572,8 тыс. рублей или 9,4 %.

В 2023 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Образование» – 48,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 17,5 %.

Объем расходов в части разделов «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» - 8,3%, «Общегосударственные вопросы» – 7,5 %, «Национальная экономика» – 6,6 %, «Культура и кинематография» составляет 5,4 %, «Физическая культура и спорт» составляет 2,0 %, «Охрана окружающей среды» – 1,9 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,4 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Социальная политика» – 0,5 %, «Средства массовой информации» – 0,3 %, «Здравоохранение» – 0,1 %, «Национальная оборона» – 0,1 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,004 %.

Расходы на плановый период 2024-2025 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2023 годом (Таблица 8).

Контрольно-счетная палата отмечает соблюдение норматива на содержание органов местного самоуправления, утвержденного для муниципального района распоряжением Правительства ХМАО – 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 объеме 454 250,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» в размере 325 349,0 тыс. рублей, в том числе: функционирование высшего должностного лица муниципального района (01 02) – 4 259,9 тыс. рублей, функционирование представительного органа (01 03) – 15 247,8 тыс. рублей, функционирование местной администрации (01 04) – 105 283,2 тыс. рублей, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора (01 06) – 43 587,1 тыс. рублей (35 924,4 тыс. рублей – муниципальная программа «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышение условий местных бюджетов Ханты-Мансийского района 2022-2025 годы», обеспечение деятельности комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района и 11 036,7 тыс. рублей – муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2025 годы» расходы на обеспечение и выполнение полномочий Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района), резервный фонд администрации Ханты-Мансийского района (01 11) – 15 000,0 тыс. рублей, другие общегосударственные вопросы (01 13) – 141 970,5 тыс. рублей.

Представленный к проекту решения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов расчет денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности и лиц, замещающих должности муниципальной службы сформирован с учетом постановления Правительства ХМАО – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

Согласно пояснительной записке к проекту решения объем бюджетных ассигнований по расходам на оплату труда рассчитан исходя из действующих нормативно правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и Ханты-Мансийского района. Лимиты на осуществление расходных обязательств по оплате труда доведены до главных распорядителей бюджетных средств в размере 80% от расчётного объёма на оплату труда работников органов местного самоуправления, 90% - на оплату труда работников казённых учреждений (за исключением учреждений образования), 100% - на оплату труда работников бюджетных, автономных учреждений, а также казенных образовательных**.**

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ структуры и объема расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год с учетом отчетных данных о фактическом исполнении бюджета муниципального района за 2021 год и оценки ожидаемого исполнения в 2022 году (Таблица 11).

**Таблица 11**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2021 год фактическое исполнение** | **2022 год оценка исполнения** | **2023 год**  | **отклонение 2023 года** |
| **от факта исполнения 2021 года** | **от оценки исполнения 2022 года**  |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 361 481,7 | 8,0 | 436 474,4  | 8,3 | 325 349,0  | 7,5 | -36 132,7 | -10,0 | -111 125,4 | -25,5 |
| Национальная оборона | 3 387,1 | 0,1 | 3 926,0  | 0,1 | 4 162,4  | 0,1 | 775,3 | 22,9 | 236,4 | 6,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 58 970,7 | 1,3 | 99 440,6  | 1,9 | 58 791,9  | 1,4 | -178,8 | -0,3 | -40 648,7 | -40,9 |
| Национальная экономика | 414 100,4 | 9,2 | 554 817,1  | 10,5 | 289 143,6  | 6,6 | -124 956,8 | -30,2 | -265 673,5 | -47,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 012 173,4 | 22,5 | 1 171 263,0  | 22,3 | 762 422,9  | 17,5 | -249 750,5 | -24,7 | -408 840,1 | -34,9 |
| Охрана окружающей среды | 15 531,7 | 0,3 | 5 872,2  | 0,1 | 80 962,7  | 1,9 | 65 431,0 | 421,3 | 75 090,5 | 1278,7 |
| Образование | 2 002 312,2 | 44,5 | 2 133 091,0  | 40,5 | 2 112 963,6  | 48,5 | 110 651,4 | 5,5 | -20 127,4 | -0,9 |
| Культура и кинематография | 123 309,6 | 2,7 | 315 422,7  | 6,0 | 235 993,1  | 5,4 | 112 683,5 | 91,4 | -79 429,6 | -25,2 |
| Здравоохранение | 1 871,3 | 0,0 | 2 410,3  | 0,0 | 3 618,8  | 0,1 | 1 747,5 | 93,4 | 1 208,5 | 50,1 |
| Социальная политика | 60 666,9 | 1,3 | 76 419,8  | 1,5 | 19 597,8  | 0,5 | -41 069,1 | -67,7 | -56 822,0 | -74,4 |
| Физическая культура и спорт | 90 369,4 | 2,0 | 107 182,6  | 2,0 | 86 408,6  | 2,0 | -3 960,8 | -4,4 | -20 774,0 | -19,4 |
| Средства массовой информации | 12 500,4 | 0,3 | 12 940,7  | 0,2 | 11 370,4  | 0,3 | -1 130,0 | -9,0 | -1 570,3 | -12,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 39,0 | 0,0 | 101,8  | 0,0 | 190,1  | 0,0 | 151,1 | 386,9 | 88,3 | 86,7 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 345 122,1 | 7,7 | 343 393,7  | 6,5 | 361 860,9  | 8,3 | 16 738,8 | 4,9 | 18 467,2 | 5,4 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **4 501 836,0** | **100,0** | **5 262 755,9**  | **100,0** | **4 352 835,8**  | **100,0** | **-149 000,2** | **-3,3** | **-909 920,1** | **-17,3** |

Объем расходов бюджета района на 2023 год (4 352 835,8 тыс. рублей) ниже фактического исполнения 2021 года (4 501 836,0 тыс. рублей) на 149 000,0 тыс. рублей или 3,3%. При этом, ожидаемое исполнение расходов за 2022 год (5 262 755,9 тыс. рублей) выше планируемых расходов 2023 года на 909 920,1 тыс. рублей или 17,3 %.

Доля планируемых расходов на 2023 год по разделам в целом сохраняет тенденцию фактического исполнения за 2021 год и ожидаемого исполнения 2022 года.

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

 Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, утвержден приказом комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 15.08.2018 № 01-09/111 «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями).

 В адрес главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района направлены методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (№ 05-Исх-1129 от 14.07.2022).

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

условно утвержденные расходы на плановый период, в том числе: на 2024 год в размере 41 943,6 тыс. рублей и на 2025 год - 82 541,0 тыс. рублей, что составляет соответственно не менее 2,5 % и 5,0 % к общему объему расходов бюджета района (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение);

публичные нормативные обязательства в объеме: на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 8 794,5 тыс. рублей, ежегодно. В том числе: дополнительное пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района в объеме – 8 294,5 тыс. рублей на 2023 год и каждый год планового периода; ежегодные выплаты почетным гражданам Ханты-Мансийского района – 500,0 тыс. рублей на 2023 год каждый год планового периода.

**4. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Контрольно-счетная палата вносит соответствующие предложения:

2.1. Решение Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 341 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского района до 2030 года» привести в соответствие с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», при этом учесть порядок разработки, утверждения (одобрения) и корректировки документов стратегического планирования муниципального образования Ханты-Мансийский район, утвержденный постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12.10.2015 № 230 «Об утверждении порядка разработки, утверждения (одобрения) и корректировки документов стратегического планирования муниципального образования Ханты-Мансийский район». Ранее предложение внесено заключениями на проекты решений Думы Ханты-Мансийского района о бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (№19-Исх-404, №19-Исх-405 от 22.12.2020, №19-Исх-454, № 19-Исх-455 от 03.12.2021).

2.2. Продолжить формирование расходов на содержание муниципальных органов Ханты-Мансийского района, структурных органов администрации Ханты-Мансийского района и муниципальных казенных учреждений Ханты-Мансийского района на основании действующих нормативных актов муниципального района в области определения нормативов и нормативных затрат на обеспечение соответствующих функций. Обеспечить ежегодную актуализацию нормативных правовых актов муниципального района в области определения нормативных затрат на содержание органов исполнительной власти.

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

2.4. При составлении проекта решения о бюджете обеспечить соблюдение требований статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления администрации Ханты-Мансийского района от 28.04.2020 № 110 «Об установлении порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района». В отношении автономных и бюджетных учреждений к рассмотрению частично не представлены проекты муниципальных заданий и документы, в части утверждения нормативной стоимости затрат. Дать оценку объективности расходов в части формирования финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в рамках рассмотрения Проекта бюджета не представилось возможным.

2.5. Обеспечить в дальнейшем соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств и принципа достоверности бюджета, предусмотренных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ. В рамках экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным дать оценку объективности и эффективности планируемых расходов на проведение мероприятий в сфере образования, культуры, молодежной политики и спорта в связи с тем, что не представлены или представлены не в полном объеме расчеты, обосновывающие запланированные расходы.