**Информация по результатам**

**мониторинга исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года**

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

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157, статьей 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 9) части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 9) части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» и в соответствии с пунктом 2.7. раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района 21.12.2020 № 44 «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на 2021 год» (с изменениями) проведена экспертиза Отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года (далее – отчет, отчет за 9 месяцев, отчет об исполнении бюджета района).

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено по материалам, представленным комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района.

**2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление полноты и достоверности данных об исполнении бюджета, соответствие нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года.

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021года

**4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

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

**5. Cроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 27 ноября по 24 декабря 2021 года.

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года представлен в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 26 ноября 2021 года.

Срок направления ежеквартального отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района в контрольно-счетную палату соблюден.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 решения Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе» администрация района в лице финансового органа ежеквартально в течение двух месяцев, следующих за отчетным кварталом, представляет в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района отчет об исполнении бюджета района за отчетный квартал с приложением пояснительной записки к данному отчету.

Отчет за 9 месяцев представлен в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2. Бюджетного кодекса РФ, сформирован финансовым органом с учетом норм пункта 3 статьи 264.2. БК РФ, приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н) и статьей 7 решения от 27.06.2019 № 479 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе».

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

Основные параметры бюджета Ханты-Мансийского района

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет Ханты-Мансийского района на 2021 год утвержден со следующими параметрами: доходы – 4 019 311,4 тыс. рублей, расходы – 4 167 070,2 тыс. рублей, дефицит – 147 758,8 тыс. рублей (Таблица 1).

За 9 месяцев 2021 года изменения в решение о бюджете внесены 3 раза, в том числе в 1 квартале 1 раз и во 2 квартале 2 раза, в результате чего увеличены доходная и расходная части бюджета Ханты-Мансийского района, а также увеличен размер дефицита бюджета.

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 25.12.2020 № 679** | **Решение Думы от 25.12.2020 № 679**  **(редакция от 25.06.2021 № 749)** | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 4 019 311,4 | 4 265 714,0 | 246 402,6 | 6,1 |
| Расходы | 4 167 070,2 | 5 382 549,3 | 1 215 479,1 | 29,2 |
| Дефицит | -147 758,8 | -1 116 835,3 | -969 076,5 | 655,9 |

Уточненный бюджет Ханты-Мансийского района на 01.10.2021 составил:

доходы – 4 265 714,0 тыс. рублей, что на 6,1 % или 246 402,6 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по доходам;

расходы – 5 382 549,3 тыс. рублей, что на 29,2 % или 1 215 479,1 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по расходам;

дефицит бюджета увеличился на 969 076,5 тыс. рублей или в 7,5 раз (655,9 %) и составил 1 116 835,3 тыс. рублей.

Установлено превышение объема доходов и расходов бюджета по данным представленного отчета об исполнении бюджета района за девять месяцев 2021 года с объемами, утвержденными решением Думы Ханты-Мансийского района от 25.06.2021 № 749 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в том числе по доходам на 52 495,1 тыс. рублей и по расходам на 43 058,8 тыс. рублей.

Пояснения в части разницы отклонений между доходами и расходами на сумму 9 436,3 тыс. рублей представлены в контрольно-счетную палату финансовым органом муниципального образования 03.12.2021.

Разница отклонений 9 436,3 тыс. рублей сложилась по причине того, что в доходах бюджета учтены, но не распределены в расходной части бюджета следующие поступления: 9 236,0 тыс. рублей – дотации из бюджета автономного округа в целях стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в муниципальном районе, 0,3 тыс. рублей – возврат дебиторской задолженности прошлых лет МАОУ ХМР «Березка», 200,0 тыс. рублей – вклад предприятий топливно-энергетического комплекса в социально-экономическое развитие района (в том числе: 150,0 тыс. рублей – АО «Нефтяная компания «Конданефть» и 50,0 тыс. рублей – АО «Уралсибгидрострой»).

С учетом уточнения итоги исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года характеризуются следующими показателями:

доходы исполнены в объеме 2 892 300,2 тыс. рублей или 67,0 % от уточненного плана на 2021 год;

расходы исполнены в сумме 2 857 952,7 тыс. рублей или 52,7 % от уточненного плана на 2021 год.

В результате исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года, с учетом уточнения, сложился профицит в размере 34 347,5 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев2021 года приведено в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено** | |  | **Исполнено** | |  |  |
| **Наименование показателей** | **по данным отчета об исполнении бюджета**  **за 9 месяцев 2021 года** | **Решение Думы от 25.12.2020 № 679 (ред.**  **от 25.06.2021**  **№ 749)** | **Отклонение**  **(гр.2-гр.3)** | **по данным отчета об исполнении бюджета**  **за 9 месяцев 2021 года** | **по результатам экспертно-аналитического мероприятия** | **Отклонение (гр.5-гр.6)** | **Исполнение от суммы, утвержденной по данным отчета (%)** |
|  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 4 318 209,1 | 4 265 714,0 | -52 495,1 | 2 892 300,2 | 2 892 300,2 | 0,0 | 67,0 |
| Расходы | 5 425 608,0 | 5 382 549,3 | -43 058,8 | 2 857 952,7 | 2 857 952,7 | 0,0 | 52,7 |
| Дефицит (профицит) | -1 107 398,9 | -1 116 835,3 | -9 436,3 | 34 347,5 | 34 347,5 | 0,0 |  |

Исполнение доходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района по доходам за 9 месяцев 2021 года и аналогичный период 2020 года представлено в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **9 месяцев 2020 года** | | **2021 год** | | | | **Отклонение факта 9 месяцев 2021 года от факта 9 месяцев 2020 года, тыс. рублей** | **Темп роста%** |
| **Уточненный план на 2021 год, тыс. рублей** | **Исполнение за 9 месяцев 2021 года** | | |
| **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнен. к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **2 811 267,4** | **100,0** | **4 318 209,1** | **2 892 300,2** | **100,0** | **67,0** | **81 032,8** | **102,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **1 309 442,1** | **46,6** | **1 768 300,4** | **1 364 278,7** | **47,2** | **77,2** | **54 836,6** | **104,2** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **971 091,8** | **34,6** | **1 330 586,8** | **962 159,0** | **33,3** | **72,3** | **-8 932,8** | **99,1** |
| Налоги на прибыль, доходы | 936 767,1 | 33,3 | 1 288 890,7 | 922 578,6 | 31,9 | 71,6 | -14 188,5 | 98,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 1 124,1 | 0,04 | 1 686,2 | 665,3 | 0,02 | 39,5 | -458,8 | 59,2 |
| Налоги на совокупный доход | 26 155,6 | 0,9 | 30 094,5 | 27 326,2 | 0,9 | 90,8 | 1 170,6 | 104,5 |
| Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) | 6 937,8 | 0,2 | 9 858,0 | 11 497,8 | 0,4 | 116,6 | 4 560,0 | 165,7 |
| Государственная пошлина | 107,2 | 0,004 | 57,4 | 87,7 | 0,003 | 152,8 | -19,5 | 81,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3,4 | 0,0002 | 0,0 | 3,4 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **338 350,3** | **12,0** | **437 713,6** | **402 119,7** | **13,9** | **91,9** | **63 769,4** | **118,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 239 677,9 | 8,5 | 311 376,1 | 249 103,9 | 8,6 | 80,0 | 9 426,0 | 103,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 29 215,9 | 1,0 | 64 527,0 | 65 350,5 | 2,3 | 101,3 | 36 134,6 | 223,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 13 742,1 | 0,5 | 19 745,9 | 21 300,1 | 0,7 | 107,9 | 7 558,0 | 155,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 908,4 | 0,03 | 1 309,7 | 5 136,8 | 0,2 | 392,2 | 4 228,4 | 565,5 |
| Штрафы, санкции возмещения ущерба | 54 759,5 | 1,9 | 40 754,9 | 61 137,9 | 2,1 | 150,0 | 6 378,4 | 111,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 46,5 | 0,002 | 0,0 | 90,5 | 0,0 | 0,0 | 44,0 | 194,5 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **1 501 825,3** | **53,4** | **2 549 908,7** | **1 528 021,5** | **52,8** | **59,9** | **26 196,2** | **101,7** |
| Дотации | 27 846,3 | 1,0 | 56 676,5 | 56 676,5 | 1,9 | 0,0 | 28 830,2 | 203,5 |
| Субсидии | 175 337,7 | 6,2 | 630 628,3 | 159 131,3 | 5,5 | 25,2 | -16 206,4 | 90,8 |
| Субвенции | 1 207 446,5 | 43,0 | 1 761 086,3 | 1 239 362,1 | 42,8 | 70,4 | 31 915,6 | 102,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 31 164,7 | 1,1 | 86 147,8 | 57 481,8 | 2,0 | 66,7 | 26 317,1 | 184,4 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 304,2 | 0,01 | 160,0 | 160,0 | 0,01 | 100,0 | -144,2 | 52,6 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 74 010,0 | 5,7 | 68 140,6 | 68 140,6 | 2,4 | 100,0 | -5 869,4 | 92,1 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 761,1 | 0,1 | 107,0 | 107,0 | 0,004 | 100,0 | -1 654,1 | 6,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -16 045,2 | -0,6 | -53 037,8 | -53 037,8 | -1,8 | 100,0 | -36 992,6 | 330,6 |

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года исполнены в объеме 2 892 300,2 тыс. рублей или 67,0 % от уточненного плана. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 1 364 278,7 тыс. рублей или 77,2 % от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 528 021,5 тыс. рублей или 59,9 % от уточненного плана.

Учитывая аналогичный показатель 2020 года, наблюдается рост общей суммы доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2,9 % или 81 032,8 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района занимают безвозмездные поступления – 52,8 % в том числе:

дотации – 1,9 %,

субсидии – 5,5 %,

субвенции – 42,8 %,

иные межбюджетные трансферты – 2,0 %,

безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 0,01 %,

безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 2,4 %,

доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – 0,004 %;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов проведен в сумме 53 037,8 тыс. рублей или – (минус) 1,8 % в структуре доходов бюджета.

Фактическая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилась на 26 196,2 тыс. рублей или 1,7 %.

Доля собственных доходов бюджета Ханты-Мансийского района составила 1 364 278,7 тыс. рублей или 47,2 % в общем объеме доходов за 9 месяцев 2021 года при этом, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила – 33,3 % или 962 159,0 тыс. рублей; доля неналоговых доходов 13,9 % или 402 119,7 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов относительно показателя прошлого года увеличилось на 4,2 % или 54 836,6 тыс. рублей. При этом, в сравнении с аналогичным периодом 2020 года наблюдается значительный рост поступлений неналоговых доходов – на 63 769,4 тыс. рублей или 18,8 %, в том числе:

по платежам за пользование природными ресурсами – на 36 134,6 тыс. рублей или в 2,2 раза,

по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – на 9 426,0 тыс. рублей или 3,9 %,

по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства – на 7 558,0 тыс. рублей или 55,0 %,

по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 6 378,4 тыс. рублей или 11,6 %,

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 4 228,4 тыс. рублей или в 5,6 раз,

по прочим неналоговым доходам – на 44,0 тыс. рублей или 94,5 %.

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года в разрезе разделов бюджетной классификации и сравнительная характеристика исполнения бюджета Ханты-Мансийского района по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации за 9 месяцев 2021 года и аналогичный период 2020 года представлены в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов расходов** | **Исполнение за 9 месяцев 2020 года** | | **2021 год** | | | | **Отклонение факта исполнения 9 месяцев 2021 года от исполнения 9 месяцев 2020 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Абсолютное значение,**  **тыс. рублей** | **Доля, %** | **Уточненный план, тыс. рублей** | **Исполнение за 9 месяцев 2021 года** | | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **Абсолютное значение, тыс. рублей** | **Доля, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 281 749,7 | 11,0 | 361 415,1 | 264 944,2 | 9,3 | 73,3 | -16 805,5 | 94,0 |
| Национальная оборона | 2 071,0 | 0,1 | 3 387,1 | 2 157,2 | 0,1 | 63,7 | 86,2 | 104,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 29 184,9 | 1,1 | 82 256,1 | 40 238,2 | 1,4 | 48,9 | 11 053,3 | 137,9 |
| Национальная экономика | 259 089,1 | 10,1 | 463 034,6 | 262 666,5 | 9,2 | 56,7 | 3 577,4 | 101,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 331 763,6 | 12,9 | 1 262 496,2 | 434 474,5 | 15,2 | 34,4 | 102 710,9 | 131,0 |
| Охрана окружающей среды | 26 029,5 | 1,0 | 19 670,9 | 7 239,2 | 0,3 | 36,8 | -18 790,3 | 27,8 |
| Образование | 1 255 145,8 | 48,9 | 2 139 291,1 | 1 401 766,0 | 49,0 | 65,5 | 146 620,2 | 111,7 |
| Культура, кинематография | 72 941,4 | 2,8 | 556 753,0 | 56 282,3 | 2,0 | 10,1 | -16 659,1 | 77,2 |
| Здравоохранение | 4 475,8 | 0,2 | 5 226,2 | 1 120,8 | 0,0 | 21,4 | -3 355,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 36 076,9 | 1,4 | 75 155,0 | 41 010,3 | 1,4 | 54,6 | 4 933,4 | 113,7 |
| Физическая культура и спорт | 10 972,3 | 0,4 | 99 165,8 | 74 517,7 | 2,6 | 75,1 | 63 545,4 | 679,1 |
| Средства массовой информации | 7 797,0 | 0,3 | 12 570,4 | 8 833,2 | 0,3 | 70,3 | 1 036,2 | 113,3 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 | 0,0 | 65,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 252 012,4 | 9,8 | 345 120,6 | 262 702,6 | 9,2 | 76,1 | 10 690,2 | 104,2 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **2 569 309,4** | **100,0** | **5 425 608,0** | **2 857 952,7** | **100,0** | **52,7** | **288 643,3** | **111,2** |

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года исполнены в объеме 2 857 952,7 тыс. рублей или 52,7 % к уточненному плану на 2021 год.

За 9 месяцев 2021 года бюджет по расходам исполнен в большем объеме на 288 643,3 тыс. рублей или 11,2 % в сравнении с аналогичным периодом 2020 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2021 года занимают расходы по разделам: «Образование» - 49,0 % (в 2020 году – 48,9 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,2 % (в 2020 году – 12,9 %), «Общегосударственные вопросы» - 9,3 % (в 2020 году – 11,0 %), «Национальная экономика» - 9,2 % (в 2020 году – 10,1 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 9,2 % (в 2020 году – 9,8 %).

Наибольшее исполнение к уточненному годовому плану 2021 года отмечается по разделам: «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (76,1 %); «Физическая культура и спорт» (75,1 %); «Общегосударственные вопросы» (73,3 %).

Расходы по следующим направлениям исполнены в объеме от 21,4 % до 70,3 %:

«Средства массовой информации» (70,3 %), «Образование» (65,5 %), «Национальная оборона» (63,7 %), «Национальная экономика» (56,7 %), «Социальная политика» (54,6 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (48,9 %), «Охрана окружающей среды» (36,8 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (34,4 %), «Здравоохранение» (21,4 %).

Наиболее низкое исполнение установлено по разделу «Культура и кинематография» (10,1 %).

*Контрольно-счетная палата в очередной раз отмечает, что перенесение расходов на конец финансового года может привести к неэффективному использованию средств бюджета и невозможности их освоения в полном объеме с высоким качеством, что отрицательно скажется на целевых показателях развития отраслей и в целом на экономическом и социальном состоянии Ханты-Мансийского района.*

Исполнение по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» за 9 месяцев 2021 года отсутствует и связано с погашением кредита раньше установленного срока.

Бюджет Ханты-Мансийского района социально ориентирован: от общего объема расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года - 1 574 679,1 тыс. рублей или 55,1 % направлено на развитие образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

В целом расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года исполнены в объеме 2 857 952,7 тыс. рублей или 52,7 % от уточненных годовых бюджетных назначений (5 425 608,0 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года (2 857 952,7 тыс. рублей) утвержденные бюджетные назначения по расходам на реализацию муниципальных программ составили 2 790 930,9 тыс. рублей или 97,7 %, непрограммные расходы 67 021,8 тыс. рублей или 2,3 %.

Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года и процент исполнения к уточненным годовым назначениям представлено в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год (с уточнением)** | **Исполнено за 9 месяцев 2021 года** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к годовым назначениям** |
| 1 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019 - 2023 годы» | 269 754,8 | 200 913,7 | 68 841,1 | 74,5 |
| 2 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» | 1 218,0 | 710,3 | 507,7 | 58,3 |
| 3 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 404 733,2 | 300 984,7 | 103 748,4 | 74,4 |
| 4 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» | 121 158,7 | 74 325,5 | 46 833,2 | 61,3 |
| 5 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 53 770,6 | 37 866,4 | 15 904,2 | 70,4 |
| 6 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2024 годы» | 1 073 535,3 | 433 150,5 | 640 384,9 | 40,3 |
| 7 | «Безопасность жизнедеятельности  в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 74 207,5 | 35 687,7 | 38 519,8 | 48,1 |
| 8 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 48 003,0 | 36 658,3 | 11 344,7 | 76,4 |
| 9 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 122 076,1 | 50 930,3 | 71 145,8 | 41,7 |
| 10 | «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 5 430,6 | 2 533,9 | 2 896,7 | 46,7 |
| 11 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 850,0 | 658,0 | 192,0 | 77,4 |
| 12 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 10 064,4 | 990,0 | 9 074,4 | 9,8 |
| 13 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 145 346,9 | 0,0 | 145 346,9 | 0,0 |
| 14 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 19 670,9 | 7 239,2 | 12 431,7 | 36,8 |
| 15 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 2 175 350,8 | 1 411 142,3 | 764 208,5 | 64,9 |
| 16 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 562 203,5 | 70 064,3 | 492 139,1 | 12,5 |
| 17 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 108 324,6 | 81 226,7 | 27 098,0 | 75,0 |
| 18 | «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2023 годы» | 945,6 | 0,0 | 945,6 | 0,0 |
| 19 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 15 328,0 | 8 932,2 | 6 395,8 | 58,3 |
| 20 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» | 460,0 | 0,0 | 460,0 | 0,0 |
| 21 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 3 368,9 | 463,9 | 2 905,0 | 13,8 |
| 22 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» | 97 517,9 | 33 035,3 | 64 482,6 | 33,9 |
| 23 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы» | 4 002,5 | 3 417,6 | 584,9 | 85,4 |
| **ВСЕГО расходы по муниципальным программам** | | **5 317 321,8** | **2 790 930,9** | **2 461 323,3** | **52,5** |  |
| **Доля расходов по муниципальным программам, %** | | **98,0** | **97,7** |  |  |  |
| **непрограммные расходы** | | **108 286,3** | **67 021,8** | **106 332,0** | **61,9** |  |
| **ИТОГО РАСХОДЫ бюджета Ханты-Мансийского района**  **за 9 месяцев 2021 года** | | **5 425 608,0** | **2 857 952,7** | **2 567 655,3** | **52,7** |  |

Расходы по 23 муниципальным программам реализованы в объеме – 2 790 930,9 тыс. рублей или 52,5 % от уточненных назначений 2021 года (5 317 321,8 тыс. рублей), непрограммные расходы составили 67 021,8 тыс. рублей или 61,9 % от запланированного годового значения (108 286,3 тыс. рублей).

В общем объеме исполненных за 9 месяцев расходов (2 857 952,7 тыс. рублей) расходы по муниципальным программам составили 97,7 % или 2 790 930,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения муниципальных программ показал уровень освоения средств в рамках программных мероприятий по отношению к уточненным плановым показателям 2021 года.

Средства по 7 муниципальным программам за 9 месяцев 2021 года освоены в объеме *свыше 70 %*, в том числе:

1) «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы» - 3 417,6 тыс. рублей или 85,4 % от уточненного годового назначения (4 002,5 тыс. рублей);

2) «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 658,0 тыс. рублей или 77,4 % от уточненного годового назначения (850,0 тыс. рублей);

3) «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 36 658,3 тыс. рублей или 76,4 % от уточненного годового назначения (48 003,0 рублей);

4) «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» - 81 226,7 тыс. рублей или 75,0 % от уточненного годового назначения (108 324,6 тыс. рублей);

5) «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019 - 2023 годы» - 200 913,7 тыс. рублей или 74,5 % от уточненного годового назначения (269 754,8 тыс. рублей);

6) «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 103 748,4 тыс. рублей или 74,4 % от уточненного годового назначения (404 733,2 тыс. рублей);

7) «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 37 866,4 тыс. рублей или 70,4 % от уточненного годового назначения (53 770,6 тыс. рублей).

Средства по 10 муниципальным программам за 9 месяцев 2021 года освоены *в размере от 33,9 % до 64,9 %*, в том числе:

1) «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» - 1 411 142,3 тыс. рублей или 64,9 % от уточненного годового назначения (2 175 350,8 тыс. рублей);

2) «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» - 74 325,5 тыс. рублей или 61,3 % от уточненного годового назначения (121 158,7 тыс. рублей);

3) «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» - 710,3 тыс. рублей или 58,3 % от уточненного годового назначения (1 218,0 тыс. рублей);

4) «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 8 932,2 тыс. рублей или 58,3 % от уточненного годового назначения (15 328,0 тыс. рублей);

5) «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» - 38 519,8 тыс. рублей или 48,1 % от уточненного годового назначения (74 207,5 тыс. рублей).

6) «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 2 533,9 тыс. рублей или 46,7 % от уточненного годового назначения (5 430,6 тыс. рублей);

7) «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 50 930,3 тыс. рублей или 41,7 % от уточненного годового назначения (122 076,1 тыс. рублей);

8) «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района на 2019 – 2024 годы» - 433 150,5 тыс. рублей или 40,3 % от уточненного годового назначения (1 073 535,3 тыс. рублей);

9) «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 7 239,2 тыс. рублей или 36,8 % от уточненного годового назначения (19 670,9 тыс. рублей);

10) «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» - 33 035,3 тыс. рублей или 33,9 % от уточненного годового назначения (97 517,9 тыс. рублей).

С результатом *менее 20 %* к годовым значениям за 9 месяцев 2021 года исполнены 3 муниципальные программы, в том числе:

1) «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 4 639 тыс. рублей или 13,8 % от уточненного годового назначения (3 368,9 тыс. рублей).

Из пояснительной записки следует, что до конца текущего года ожидаемое исполнение муниципальной программы составит 100 %. Низкое исполнение за 9 месяцев 2021 года сложилось в связи с тем, что финансирование по соглашениям о предоставлении субсидий из бюджета автономного округа местным бюджетам на поддержку малого и среднего предпринимательства не осуществлялось в 2021 году до внесения изменений в порядок предоставления субсидий, определенный государственной программой «Развитие экономического потенциала», утвержденной постановлением Правительства ХМАО – Югры от 05.10.2018 № 336-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Развитие экономического потенциала».

Соответствующие изменения приняты постановлением Правительства ХМАО – Югры от 16.07.2021 № 265-п «О внесении изменений в постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 5 октября 2018 года № 336-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Развитие экономического потенциала», с учетом которого разработано и утверждено постановление администрации Ханты-Мансийского района от 06.07.2021 № 166 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальной программы развития малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района», а также внесены изменения в муниципальную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы».

2) «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» - 70 064,3 тыс. рублей или 12,5 % от уточненного годового назначения (562 203,5 тыс. рублей).

Низкое исполнение сложилось в результате расторжения в одностороннем порядке в текущем году муниципального контракта, заключенного с ООО «Дельта» по мероприятию «Строительство «СДК п. Горноправдинск»; проводится подготовка документов по размещению нового муниципального заказа, программой предусмотрены средства на реализацию мероприятия в объеме 278 033,6 тыс. рублей. Кроме этого, в результате расторжения муниципального контракта с ООО «Версо-Монолит» по мероприятию «Культурно-спортивный комплекс д. Ярки Ханты-Мансийского района» и заключением 26.07.2021 нового муниципального контракта с ООО «Дельта» на сумму 189 990,9 тыс. рублей, условиями которого предусмотрено исполнение работ до 20.12.2022 года.

3) «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 990,0 тыс. рублей или 9,8 % от уточненного годового назначения (10 064,4 тыс. рублей).

Низкое исполнение сложилось в связи с заключением муниципальных контрактов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы со сроком исполнения в 4 квартале 2021 года (до 25.12.2021).

За 9 месяцев 2021 года *исполнение* *отсутствует* по 3 муниципальным программам, причины отсутствия расходов приведены в пояснительной записке – использование средств на реализацию мероприятий запланировано на 4 квартал 2021 года, в том числе:

1) «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы», уточненные бюджетные назначения составляют 145 346,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке исполнение мероприятий муниципальной программы запланировано на 4 квартал 2021 года.

2) «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2023 годы», уточненные бюджетные назначения на 2021 год составляют 945,6 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке денежные средства в истекший период 2021 года не освоены в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой. Мероприятия программы планируется исполнить в 4 квартале 2021 года.

3) «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы», уточненные бюджетные назначения на 2021 год составляют 460,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке денежные средства в истекший период 2021 года не освоены в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой и введением ограничительных мер, а также в связи с несостоявшимися конкурентными процедурами размещения муниципального заказа, проведенными с целью реализации мероприятий муниципальной программы.

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» размер  резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района утвержден в размере 17 000,0 тыс. рублей.

За отчетный период расходы за счет средств резервного фонда составили – 15 630,0 тыс. рублей, в том числе на основании распоряжений администрации Ханты-Мансийского района:

от 21.01.2021 № 48-р – 4 000,0 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по ликвидации учреждения МКУ «Комитет по культуре, спорту и социальной политике»;

от 22.03.2021 № 312-р – 3 878,2 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по ликвидации учреждения МКУ «Комитет по культуре, спорту и социальной политике»;

от 07.04.2021 № 383-р – 4 121,8 тыс. рублей, в том числе: 1 941,1 тыс. рублей – на проведение мероприятий по вывозу снега и защиты населенных пунктов Горноправдинск, Луговской, Шапша, Цингалы, Нялинское, Сибирский, Красноленинский, Выкатной, Кедровый, Кышик, Согом от угрозы подтопления талыми водами, 200,0 тыс. рублей – проведение работ по берегоукреплению в с. Зенково, 1 481,0 тыс. рублей – на проведение ремонта дамб обвалований в с. Троица, 499,7 тыс. рублей – на ремонт административного здания в с. Согом;

от 16.06.2021 № 688-р – 570,0 тыс. рублей, на приобретение средств тушения ландшафтных пожаров;

от 18.06.2021 № 701-р – 779,8 тыс. рублей, на ремонтно-восстановительные работы инженерных сетей водоотведения в районе дома 44 по ул. Ленина, п. Луговской;

от 30.06.2021 № 744-р – 378,5 тыс. рублей, на приобретение дезинфицирующих средств и средств индивидуальной защиты для сельских поселений Ханты-Мансийского района;

от 24.08.2021 № 930-р – 1 554,4 тыс. рублей, в том числе: 1 440,0 тыс. рублей, на централизованную закупку муниципальным казенным учреждением «Управление технического обеспечения» средств индивидуальной защиты для сотрудников администрации Ханты-Мансийского района и подведомственных учреждений; 114,4 тыс. рублей, СП Согом на ремонт административного здания, в целях исполнения пункта 6 перечня поручений Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 13.02.2021 по итогам онлайн-встречи с жителями Ханты-Мансийского района;

от 03.09.2021 № 991-р – 347,3 тыс. рублей, на организацию и проведение выборов депутатов Думы Ханты-Мансийского района седьмого созыва.

В соответствии с решениями Думы Ханты-Мансийского района о внесении изменений в бюджет Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов резервный фонд увеличен на 8 764,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2021, размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района составил 10 134,4 тыс. рублей.

Решением от 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в составе расходов бюджета района утвержден муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района на 2021 год в размере 4 615,8 тыс. рублей.

Решениями Думы Ханты-Мансийского района о внесении изменений в бюджет Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (№ 713 от 05.03.2021 и № 749 от 25.06.2021) размер дорожного фонда на 2021 год скорректирован в сторону увеличения до 6 991,4 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года средства дорожного фонда использованы в размере – 5 710,4 тыс. рублей, в том числе на мероприятия:

содержание автомобильной дороги «Подъезд к д. Ярки» 1 866,4 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд к п. Выкатной» 1 334,3 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд до с. Реполово» 134,1 тыс. рублей;

ремонт дороги к полигону ТБО п. Горноправдинск 2 375,6 тыс. рублей.

Администрация Ханты-Мансийского района предоставляет муниципальные гарантии по долговым обязательствам отдельного юридического лица или муниципального образования в порядке, установленном правовыми актами администрации Ханты-Мансийского района.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные гарантии в период с 01 января по 30 сентября 2021 года не предоставлялись.

Годовой объем расходов на обслуживание муниципального долга, по состоянию на 01.07.2021, не изменился и составил 65,7 тыс. рублей. Расходование средств в течении 9 месяцев 2021 года не производилось, что связано с погашением кредита раньше установленного срока.

Выводы по мониторингу исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года:

В целом бюджет Ханты-Мансийского района за 9 месяцев 2021 года в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства. Бюджет за 9 месяцев 2021 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ханты-Мансийского района.

Нарушений порядка утверждения и представления отчета об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2021 года контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района не установлено.

По итогам 9 месяцев 2021 года бюджет Ханты-Мансийского района исполнен с профицитом в размере 34 347,5 тыс. рублей.

Исполнение по доходам бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 2 892 300,2 тыс. рублей или 67,0 % к уточненному плану на 2021 год (4 318 209,1 тыс. рублей).

Расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2021 года исполнены в объеме 2 857 952,7 тыс. рублей или 52,7 % от уточненного годового объема бюджетных назначений (5 425 608,0 тыс. рублей). При этом, расходы на реализацию муниципальных программ составили 2 790 930,9 тыс. рублей или 52,5 % от уточненных назначений 2021 года (5 317 321,8 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата, в очередной раз, обращает внимание на уровень освоения бюджетных ассигнований и с целью предупреждения риска неэффективного расходования средств бюджета, а также предотвращения возможности их освоения не в полном объеме (некачественно), повторно предлагает учесть в работе ранее сделанные рекомендации, в том числе:

- обеспечить качественное планирование расходной части бюджета, в том числе распределение финансовых средств по кварталам осуществлять с учетом периода размещения муниципального заказа;

- соблюдать порядок подготовки, формирования и размещения муниципального заказа с целью недопущения переноса сроков исполнения отдельных мероприятий муниципальных программ;

- усилить контроль за подрядными организациями, поставщиками в части сроков выполнения работ и исполнения иных условий контрактов;

- обеспечить применение мер ответственности в случаях нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- усилить контроль со стороны соответствующих главных распорядителей бюджетных средств за эффективным расходованием средств бюджета Ханты-Мансийского района. Применять персональную ответственность должностных лиц за несвоевременное и некачественное освоение бюджетных средств, предусмотренных для исполнения мероприятий муниципальных программ.