**Информация о результатах экспертизы**

**дополнения проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

**«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2025 год**

**и плановый период 2026 и 2027 годов»**

Дополнение к Заключению Контрольно-счетной палаты от 05.12.2024
№ 19-Исх-355 на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 с учетом письма Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21.11.2024 № 20-Исх-3949 «О доведении уточненных проектируемых объемов межбюджетных трансфертов на 2025 – 2027 годы», Закона
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.11.2024 № 80-оз
«О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», которыми уточняются объемы межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета автономного округа бюджету Ханты-Мансийского района на 2025 год
и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (Таблица 1):

**Таблица 1**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2024 год (уточненный бюджет)** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **сумма** | **сумма откл. к предыдущему году** | **% откл. к предыдущему****году** | **сумма** | **сумма откл. к предыдущему году** | **% откл. к предыдущему году** | **сумма** | **сумма откл. к предыдущему году** | **% откл.к предыдущему году** |
| Доходы | 5 745 801,5 | 5 550 579,8 | -195 221,7 | 96,6 | 5 348 214,5 | -202 365,3 | 96,4 | 5 964 491,8 | 616 277,3 | 111,5 |
| Расходы | 6 531 072,9 | 5 632 232,8 | -898 840,2 | 86,2 | 5 398 617,7 | -233 615,1 | 95,9 | 5 997 082,7 | 598 465,0 | 111,1 |
| Дефицит | -785 271,4 | -81 653,0 |   |   | -50 403,2 |   |   | -32 590,9 |   |   |

Общий объем доходов бюджета района на 2025 год предусмотрен
в сумме – 5 550 579,8 тыс. рублей, что ниже доходов уточненного бюджета 2024 года на 195 221,7 тыс. рублей или 3,4 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2025 год предусмотрен
в сумме – 5 632 232,8 тыс. рублей, что ниже уточненного бюджета 2024 года
по расходам на 898 840,2 тыс. рублей или 13,8%.

Общий объем доходов бюджета района на 2026 год предусмотрен
в сумме – 5 348 214,5 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2025 год на 202 365,3 тыс. рублей или 3,6 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2026 год предусмотрен
в сумме – 5 398 617,7 тыс. рублей, что ниже уточненного бюджета 2025 года по расходам на 233 615,1 тыс. рублей или 4,1%.

Общий объем доходов бюджета района на 2027 год предусмотрен
в сумме – 5 964 491,8 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2026 год на 616 277,3 тыс. рублей или 11,5 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2027 год предусмотрен
в сумме – 5 997 082,7 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов на 2026 год на 598 465,0 тыс. рублей или 11,1 %.

На 2025 год Проектом решения дефицит бюджета установлен в размере 81 653,0 тыс. рублей, на 2026 год – 50 403,2 тыс. рублей, 2027 год – 32 590,9 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы**

Объем собственных доходов муниципального образования (налоговые
и неналоговые доходы) Проектом решения не изменяется.

Учитывая доведенные уточненные объемы межбюджетных трансфертов на 2025 – 2027 годы безвозмездные поступления на 2025 год составят 3 281 343,1 тыс. рублей, что составляет 59,1 % от общего объема доходов бюджета Ханты-Мансийского района, на 2026 год – 2 945 485,0 тыс. рублей или 55,0 %, на 2027 год – 3 418 264,4 тыс. рублей или 57,3 %.

Анализ безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района
на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен в Таблице 2.

**Таблица 2**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2024 год уточненный бюджет** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год**  | **Темпы роста (снижения), тыс. рублей/%** |
| **2025 год к уточненному бюджету 2024 года** | **2026 год к 2025 году** | **2027 год к 2026 году** |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе** | 3 484 087,3 | 3 281 343,1 | 2 945 485,0 | 3 418 264,4 | -202 744,2 | -5,8 | -335 858,1 | -10,2 | 472 779,4 | 16,1 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 209 681,3 | 136 896,4 | 0,0 | 0,0 | -72 784,9 | -34,7 | -136 896,4 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 863 795,1 | 803 773,6 | 579 708,2 | 1 035 266,1 | -60 021,5 | -6,9 | -224 065,4 | -27,9 | 455 557,9 | 78,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 2 077 741,4 | 2 252 330,4 | 2 284 175,2 | 2 302 707,5 | 174 589,0 | 8,4 | 31 844,8 | 1,4 | 18 532,3 | 0,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 197 607,9 | 88 342,7 | 81 601,6 | 80 290,8 | -109 265,2 | -55,3 | -6 741,1 | -7,6 | -1 310,8 | -1,6 |
| Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального района | 242 038,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -242 038,2 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -106 776,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 106 776,6 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Субвенции запланированы на 2025 год – 2 252 330,4 тыс. рублей, что
на 8,4 % или 174 589,0 тыс. рублей выше уточненного значения 2024 года (2 077 741,4 тыс. рублей) и выше первоначального бюджета 2024 года (1 955 222,9 тыс. рублей) на 297 107,5 тыс. рублей или 15,2 %. На 2026 год субвенция планируется в размере – 2 284 175,2 тыс. рублей, на 2027 год
– 2 302 707,5 тыс. рублей (Приложение 1).

Субсидии на 2025 год предусмотрены в объеме 803 773,6 тыс. рублей, что ниже уточненного бюджета 2024 года (863 795,1 тыс. рублей) на 60 021,5 тыс. рублей или 6,9 % и выше на 3,9 %, или 30 277,9 тыс. рублей
к первоначальному бюджету 2024 года (773 495,7 тыс. рублей). На 2026 год предусмотрен размер субсидии – 579 708,2 тыс. рублей, на 2027 год
– 1 035 266,1 тыс. рублей.

Дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
на обеспечение сбалансированности бюджета муниципального района
на 2025 год предусмотрены в объеме 136 896,4 тыс. рублей, что на 72 784,9 тыс. рублей или 34,7 % ниже уточненного бюджета 2024 года (209 681,3 тыс. рублей) и ниже на 17 022,3 тыс. рублей или 11,1 % к первоначальному бюджету 2024 года (153 918,7 тыс. рублей).

На плановый период 2026 и 2027 годов дотации из бюджета автономного округа Проектом решения не предусмотрены.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты
на 2025 год – 88 342,7 тыс. рублей, что ниже в сравнении с уточненным бюджетом 2024 года на 109 265,2 тыс. рублей или 55,3 %.

На 2026 год иные межбюджетные трансферты прогнозируются
в объеме – 81 601,6 тыс. рублей, что меньше планируемого уровня 2025 года
на 6 741,1 тыс. рублей или 7,6 %; на 2027 год – 80 290,8 тыс. рублей, что меньше уровня 2026 года на 1 310,8 тыс. рублей или 1,6%.

Структура безвозмездных поступлений муниципального района представлена в Таблице 3.

**Таблица 3**

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов**  | **Удельный вес, %** |
| **2024 год уточненный бюджет** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **Отклонение 2027 год от уточненного бюджета 2024 года** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 6,0 | 4,2 | 0,0 | 0,0 | -6,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 24,8 | 24,5 | 19,7 | 30,3 | 5,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 59,6 | 68,6 | 77,5 | 67,4 | 7,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5,7 | 2,7 | 2,8 | 2,3 | -3,3 |
| 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 | 6,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -3,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3,1 |

В структуре безвозмездных поступлений бюджета на 2025 год наибольший удельный вес 68,6 % составляют субвенции бюджету муниципального района, поступление субсидии ожидается в объеме 24,5 %, дотации бюджету муниципального образования 4,2 %, иные межбюджетные трансферты 2,7 %.

На плановый период 2026-2027 годов аналогичная структура безвозмездных поступлений, при этом дотации не предусмотрены.

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

**на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы**

В Проекте решения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено финансовое обеспечение 20 муниципальных программ.

Объем финансового обеспечения муниципальных программ
на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен в Таблице 4.

**Таблица 4**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование муниципальной программы (проекта муниципальной программы)** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| 1 |  «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе» | 2 824 538,6  | 2 719 687,0  | 2 719 531,0  |
| 2 |  «Культура Ханты-Мансийского района» | 204 420,2  | 73 700,8  | 73 261,0 |
| 3 |  «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района» | 160 252,8  | 160 252,8  | 160 252,8  |
| 4 |  «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района" | 62 397,7  | 56 546,5  | 56 596,5  |
| 5 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района» | 111 138,3  | 111 138,3  | 111 138,3  |
| 6 |  «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района» | 128 569,2  | 109 282,0  | 644 972,4  |
| 7 |  «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе» | 790 304,2  | 811 029,9  | 820 652,9  |
| 8 | "Профилактика терроризма и правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе" | 4 338,6  | 4 395,2  | 4 371,9  |
| 9 |  "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов" | 1 652,9  | 1 163,9  | 1 163,9  |
| 10 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе» | 105 705,4  | 84 506,9  | 74 920,1  |
| 11 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района» | 73 974,9  | 73 977,6  | 73 977,6  |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района» | 6 223,4  | 6 223,4  | 7 573,4  |
| 13 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района» | 7 411,7  | 7 411,7  | 7 411,7  |
| 14 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района» | 105 086,0  | 102 178,8  | 106 472,1  |
| 15 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района» | 448 163,2  | 446 316,2  | 452 412,5  |
| 16 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района» | 37 564,9  | 37 472,4  | 37 522,4  |
| 17 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района» | 49 152,8  | 68 313,8  | 45 960,7  |
| 18 |  «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района» | 424 911,4  | 423 420,6  | 423 420,6  |
| 19 |  "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района" | 3 392,2  | 3 395,0  | 3 395,0  |
| 20 | "Благоустройство и градостроительная деятельность Ханты-Мансийского района" | 14 084,5  | 11 482,7  | 11 224,8  |
| **ИТОГО** | **5 563 282,9**  | **5 311 895,5**  | **5 762 970,6**  |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **5 632 232,8**  | **5 398 617,7**  | **5 997 082,7**  |
| **Доля программных расходов, %** | **98,8**  | **98,4**  | **97,3** |
| **Непрограммные расходы** | **68 690,2**  | **86 468,5**  | **160 596,8**  |
| **Доля программных расходов, %** | **1,2**  | **1,6**  | **2,7**  |

В 2025 году объем средств на реализацию программ составит 5 563 282,9 тыс. рублей или 98,8 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы предусмотрены в объеме 68 690,2 тыс. рублей или 1,2 %; 2026 год – 5 311 895,5 тыс. рублей или 98,4 %, непрограммные расходы – 86 468,5 тыс. рублей или 1,6 %; 2027 год – 5 762 970,622,0 тыс. рублей или 97,3 %, непрограммные расходы – 160 596,8 тыс. рублей или 2,7%.

Проектом решения не изменяются расходы по 14 муниципальным программам и предлагается уточнение расходов бюджета
Ханты-Мансийского района на 2025 год по 6 муниципальным программам,
с увеличением расходов на общую сумму – 69 486,7 тыс. рублей, что обусловлено распределением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета Ханты-Мансийского автономного округа.

Проектом решения предусмотрено уменьшение расходов по одной муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности
в Ханты-Мансийском районе» на 9 976,7 тыс. рублей или 1,2 %.

Увеличение расходов предлагается по пяти муниципальным программам:

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района»
на 1 023,2 тыс. рублей или 7,8 %;

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе»
на 74 593,8 тыс. рублей или 2,7 %;

«Повышение эффективности муниципального управления
Ханты-Мансийского района» на 3 722,3 тыс. рублей или 0,9 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района» на 96,0 тыс. рублей или 0,1 %;

«Культура Ханты-Мансийского района» на 28,1 тыс. рублей или 0,01%.

По вышеперечисленным муниципальным программам уточняются расходы в плановом периоде 2026 и 2027 годов.

Проектом решения не корректируется объем бюджетных ассигнований непрограммных мероприятий на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

 Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2025 год
и плановый период 2026 и 2027 годов представлена в Таблице 5.

**Таблица 5**

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2024 год уточненный бюджет** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 489 616,2  | 7,5  | 497 469,9  | 8,8  | 559 994,0  | 10,4  | 633 893,4  | 10,6  |
| Национальная оборона | 4 903,0  | 0,1  | 5 139,4  | 0,1  | 5 631,5  | 0,1  | 5 837,6  | 0,1  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 59 205,4  | 0,9  | 105 508,6  | 1,9  | 84 003,3  | 1,6  | 74 416,5  | 1,2  |
| Национальная экономика | 704 907,4  | 10,8  | 467 498,1  | 8,3  | 458 989,1  | 8,5  | 464 499,7  | 7,7  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 350 666,5  | 20,7  | 816 399,8  | 14,5  | 839 663,5  | 15,6  | 1 362 557,6  | 22,7  |
| Охрана окружающей среды | 276 177,7  | 4,2  | 73 974,9  | 1,3  | 73 977,6  | 1,4  | 73 977,6  | 1,2  |
| Образование | 2 570 830,1  | 39,4  | 2 901 617,5  | 51,5  | 2 795 490,8  | 51,8  | 2 794 884,8  | 46,6  |
| Культура и кинематография | 526 455,4  | 8,1  | 218 299,8  | 3,9  | 38 280,0  | 0,7  | 38 340,2  | 0,6  |
| Здравоохранение | 3 618,8  | 0,1  | 3 618,8  | 0,1  | 3 618,8  | 0,1  | 3 618,8  | 0,1  |
| Социальная политика | 65 648,3  | 1,0  | 28 694,3  | 0,5  | 26 829,6  | 0,5  | 26 820,7  | 0,4  |
| Физическая культура и спорт | 98 897,6  | 1,5  | 108 424,2  | 1,9  | 108 424,2  | 2,0  | 108 424,2  | 1,8  |
| Средства массовой информации | 18 004,8  | 0,3  | 18 181,5  | 0,3  | 18 181,5  | 0,3  | 18 181,5  | 0,3  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 94,0  | 0,001 | 326,4  | 0,01 | 267,2  | 0,005 | 215,9  | 0,004 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 362 047,7  | 5,5  | 387 079,6  | 6,9  | 385 266,6  | 7,1  | 391 414,2  | 6,5  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **6 531 072,9**  | **100,0**  | **5 632 232,8**  | **100,0**  | **5 398 617,7**  | **100,0**  | **5 997 082,7**  | **100,0**  |

Планируемые расходы 2025 года 5 632 232,8тыс. рублей ниже уточненного бюджета по расходам 2024 года на 13,8 % или 898 840,1 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2024 года (4 352 835,8 тыс. рублей) отмечается увеличение на 1 279 397,0 тыс. рублей или 29,4 %.

В 2025 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Образование» – 51,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14,5 %.

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

Доля расходов по следующим разделам не превышает 1,0 % от общего объема расходов: «Социальная политика» – 0,5 %, «Средства массовой информации» – 0,3 %, «Национальная оборона» – 0,1 %, «Здравоохранение»
– 0,1 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,01 %.

Расходы на плановый период 2026-2027 годов сформированы
в аналогичном процентном соотношении с 2025 годом (Таблица 5).

**4. Выводы и предложения**

По результатам финансово-экономической экспертизы внесенных изменений в проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

Думе Ханты-Мансийского района принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026
и 2027 годов».