**Информация**

**по результатам проведения мониторинга исполнения бюджета
Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 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 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ
«Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий
и муниципальных образований», пунктом 9) части 5 статьи 27.5. Устава
Ханты-Мансийского района, пунктом 9) части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99
«Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района»
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 от 29.12.2023 № 42 «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной платы Ханты-Мансийского района на 2024 год» на основании Отчета об исполнении бюджета
Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2024 года (далее – отчет, отчет
за полугодие, отчет об исполнении бюджета района) проведен мониторинг исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года.

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 полугодие 2024 года.

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за полугодие 2024года

**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 28 августа по 13 сентября 2024 года.

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года представлен в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 27 августа 2024 года.

Срок направления отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 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 полугодие с приложением пояснительной записки к данному отчету.

 Отчет за 1 полугодие 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 квартальной бюджетной отчетности представлены
в соответствии с содержанием пункта 178 Инструкции 191н.

Основные параметры бюджета Ханты-Мансийского района

 Решением Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025
и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет Ханты-Мансийского района на 2024 год утвержден со следующими параметрами: доходы
– 4 866 507,5 тыс. рублей, расходы – 4 981 195,5 тыс. рублей, дефицит
– 114 688,0 тыс. рублей (Таблица 1).

В 1 полугодии 2024 года изменения в решение о бюджете внесены 3 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 15.12.2023 № 391**  | **Решение Думы от 15.12.2023 № 391 (редакция от 21.06.2024 № 482)**  | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **2** | **4** | **5** |
| Доходы | 4 866 507,5 | 5 143 292,8 | 276 785,3 | 5,7 |
| Расходы | 4 981 195,5 | 5 932 209,9 | 951 014,4 | 19,1 |
| Дефицит | -114 688,0 | -788 917,1 | -674 229,1 | 587,9 |

Уточненный бюджет Ханты-Мансийского района на 01.07.2024 составил:

доходы – 5 143 292,8 тыс. рублей, что на 5,7 % или 276 785,3 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по доходам;

расходы – 5 932 209,9 тыс. рублей, что на 19,1 % или 951 014,4 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по расходам;

дефицит бюджета увеличился на 674 229,1 тыс. рублей
или в 5,8 раза и составил 788 917,1 тыс. рублей.

 Экспертно-аналитическим мероприятием установлено несоответствие объема расходов бюджета по данным представленного отчета об исполнении бюджета района за полугодие 2024 года с объемами, утвержденными решением Думы Ханты-Мансийского района от 21.06.2024 № 482 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете
Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на 8 401,1 тыс. рублей.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального района за полугодие 2024 года комитетом по финансам представлены пояснения, согласно которым отклонение по расходам
в сумме 8 401,1 тыс. рублей сложилось в результате внесения изменений
в бюджет Ханты-Мансийского района на основании уведомлений
о предоставлении межбюджетных трансфертов из регионального
и федерального бюджета и бюджетов сельских поселений, а также в связи
с передачей в бюджеты сельских поселений поступивших инициативных платежей граждан.

С учетом уточнения итоги исполнения бюджета
Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года характеризуются следующими показателями:

доходы исполнены в объеме 2 507 449,3 тыс. рублей или 48,8 %
от уточненного плана на 2024 год;

расходы исполнены в сумме 2 496 322,5 тыс. рублей или 42,0 %
от уточненного плана на 2024 год.

В результате исполнения бюджета Ханты-Мансийского района
за полугодие 2024 года, с учетом уточнения, сложился профицит в сумме 11 126,4 тыс. рублей

Исполнение основных параметров бюджета Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года приведено в Таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено** |  | **Исполнено** |  |  |
| **Наименование показателей** | **по данным отчета об исполнении бюджета****за полугодие 2024 года** | **Решение Думы**  **от 15.12.2023 № 391****(редакция от 21.06.2024 № 482)**  | **Отклонение** **(гр.2-гр.3)** | **по данным отчета об исполнении бюджета за полугодие 2024** | **по результатам проверки** | **Отклонение (гр.5-гр.6)** | **Исполнение от суммы, утвержденной по данным отчета (%)** |
|   |   |   |   |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 5 143 292,8 | 5 143 292,8 | 0,0 | 2 507 449,3 | 2 507 449,3 | 0,0 | 48,8 |
| Расходы | 5 940 611,0 | 5 932 209,9 | -8 401,1 | 2 496 322,9 | 2 496 322,9 | 0,0 | 42,0 |
| Дефицит | -797 318,2 | -788 917,1 |   | 11 126,4 | 11 126,4 | 0,0 |   |

Исполнение доходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района по доходам
за полугодие 2024 года и аналогичный период 2023 года представлено
в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **6 мес.2024 года** | **2024 год** | **Отклонение факта 6 месяцев 2024 года от факта 6 месяцев 2023 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Уточненный план на 2024 год, тыс. рублей** | **Исполнение за 6 месяцев 2024 года** |
| **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **2 402 036,4** | **100,0** | **5 143 292,8** | **2 507 449,3** | **100,0** | **48,8** | **105 412,9** | **104,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **1 117 136,8** | **46,5** | **2 141 503,8** | **1 191 326,3** | **47,5** | **55,6** | **74 189,5** | **106,6** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **785 359,3** | **32,7** | **1 602 945,4** | **860 154,5** | **34,3** | **53,7** | **74 795,2** | **109,5** |
| Налоги на прибыль, доходы | 758 359,8 | 31,6 | 1 535 471,3 | 815 007,1 | 32,5 | 53,1 | 56 647,3 | 107,5 |
| Налоги на товары (работы,услуги), реализуемые на территории РФ | 547,0 | 0,02 | 1 231,4 | 632,8 | 0,03 | 51,4 | 85,8 | 115,7 |
| Налоги на совокупный доход | 17 900,9 | 0,7 | 50 127,1 | 37 051,2 | 1,5 | 73,9 | 19 150,3 | 207,0 |
| Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) | 8 418,4 | 0,4 | 15 946,8 | 7 448,4 | 0,3 | 46,7 | -970,0 | 88,5 |
| Государственная пошлина | 133,1 | 0,01 | 168,8 | 14,9 | 0,001 | 0,0 | -118,2 | 11,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **331 777,5** | **13,8** | **538 558,4** | **331 171,8** | **13,2** | **61,5** | **-605,7** | **99,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 171 870,3 | 7,2 | 340 813,6 | 175 284,1 | 7,0 | 51,4 | 3 413,8 | 102,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 47 321,9 | 2,0 | 38 453,0 | 11 332,6 | 0,5 | 29,5 | -35 989,3 | 23,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 18 200,3 | 0,8 | 134 425,4 | 120 536,6 | 4,8 | 89,7 | 102 336,3 | 662,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6 333,8 | 0,3 | 5 092,6 | 4 342,6 | 0,2 | 85,3 | -1 991,2 | 68,6 |
| Штрафы, санкции возмещения ущерба | 88 955,9 | 3,7 | 19 341,9 | 19 290,9 | 0,8 | 99,7 | -69 665,0 | 21,7 |
| Прочие неналоговые доходы | -904,7 | 0,0 | 431,9 | 385,0 | 0,0 | 0,0 | 1 289,7 | -42,6 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **1 284 899,6** | **53,5** | **3 001 789,0** | **1 316 123,0** | **52,5** | **43,8** | **31 223,4** | **102,4** |
| Дотации | 41 613,6 | 1,7 | 153 918,7 | 74 199,6 | 2,9 | 48,2 | 32 586,0 | 178,3 |
| Субсидии | 236 439,3 | 9,8 | 854 331,2 | 254 767,6 | 10,2 | 29,8 | 18 328,3 | 107,8 |
| Субвенции | 906 321,1 | 37,7 | 1 955 222,9 | 974 510,7 | 38,9 | 49,8 | 68 189,6 | 107,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 36 037,3 | 1,5 | 88 713,7 | 60 007,1 | 2,4 | 67,6 | 23 969,8 | 166,5 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 77 000,0 | 3,2 | 63 106,0 | 59 106,0 | 2,3 | 0,0 | -17 894,0 | -100,0 |
| Перечисление для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | -0,06 | 0,0 | 0,0 |  0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,06 | -100,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,03 | 0,0 | 308,6 | 308,6 | 0,01 | 0,0 | 308,6 | 1 028 666,7 |
| Возврат остатков субсиди, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -12 511,7 | -0,5 | -113 812,1 | -106 776,6 | -4,2 | 0,0 | -94 264,9 | 853,4 |

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года исполнены в размере 2 507 449,3 тыс. рублей или 48,8 % от уточненного плана. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 1 191 326,3 тыс. рублей или 55,6 % от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 616 123,0 тыс. рублей или 43,8 % от уточненного плана.

Учитывая аналогичный показатель 2023 года, наблюдается рост общей суммы доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 4,4 % или 105 412,9 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района занимают безвозмездные поступления – 52,5 % в том числе: дотации
– 2,9 %, субсидии – 10,2 %, субвенции – 38,9 %, иные межбюджетные трансферты – 2,4 %, безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 2,3 %, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов проведен в сумме 106 776,6 тыс. рублей или
-(минус) 4,2 % в структуре доходов бюджета.

В полугодии 2024 года в бюджете Ханты-Мансийского района отсутствовали безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций.

Фактическая сумма безвозмездных поступлений по сравнению
с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 31 223,4 тыс. рублей или
2,4 %.

Доля собственных доходов бюджета Ханты-Мансийского района составила 1 191 326,3 тыс. рублей или 47,5 % в общем объеме доходов
за полугодие 2024 года при этом, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила – 34,3 % или 860 154,5 тыс. рублей; доля неналоговых доходов 13,2 % или 331 171,8 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов относительно аналогичного показателя и периода прошлого 2023 года увеличилось на 9,5 % или
74 189,5 тыс. рублей. В том числе увеличился объем налоговых доходов
на 74 795,2 тыс. рублей или 7,5%, уменьшились поступления неналоговых доходов на 605,7 тыс. рублей или 0,2 %.

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района
за полугодие 2024 года в разрезе разделов бюджетной классификации
и сравнительная характеристика исполнения бюджета Ханты-Мансийского района по расходам за полугодие 2024 года и аналогичный период 2023 года представлены в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов расходов** | **1 полугодие 2023 года** | **2024 год** | **Отклонение факта  полугодия 2024 года от факта полугодия 2023 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Исполнено за полугодие 2023 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Уточненный план  на 2024 год, тыс. рублей** | **Исполнено за полугодие 2024 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 208 756,9 | 9,5 | 478 122,5 | 214 495,8 | 8,6 | 44,9 | 5 738,9 | 102,7 |
| Национальная оборона | 1 954,4 | 0,1 | 4 903,0 | 2 082,3 | 0,1 | 42,5 | 127,9 | 106,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 37 498,2 | 1,7 | 57 354,0 | 26 674,4 | 1,1 | 46,5 | -10 823,8 | 71,1 |
| Национальная экономика | 192 868,6 | 8,8 | 592 778,9 | 209 613,6 | 8,4 | 35,4 | 16 745,0 | 108,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 316 059,1 | 14,4 | 1 139 154,2 | 431 029,8 | 17,3 | 37,8 | 114 970,7 | 136,4 |
| Охрана окружающей среды | 972,7 | 0,0 | 287 742,3 | 71 865,2 | 2,9 | 25,0 | 70 892,5 | 100,0 |
| Образование | 1 058 480,0 | 48,3 | 2 437 240,2 | 1 198 887,3 | 48,0 | 49,2 | 140 407,3 | 113,3 |
| Культура, кинематография | 128 036,9 | 5,8 | 403 186,9 | 92 739,4 | 3,7 | 23,0 | -35 297,5 | 72,4 |
| Здравоохранение | 0,0 | 0,0 | 3 618,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 9 055,9 | 0,4 | 61 424,7 | 18 383,6 | 0,7 | 29,9 | 9 327,7 | 203,0 |
| Физическая культура и спорт | 47 400,6 | 2,2 | 96 401,2 | 41 341,3 | 1,7 | 42,9 | -6 059,3 | 87,2 |
| Средства массовой информации | 8 026,8 | 0,4 | 16 598,2 | 8 291,9 | 0,3 | 50,0 | 265,1 | 103,3 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 24,9 | 0,001 | 267,2 | 8,8 | 0,000 | 3,3 | -16,1 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 182 682,5 | 8,3 | 361 818,9 | 180 909,5 | 7,2 | 50,0 | -1 773,0 | 99,0 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **2 191 817,5** | **100,0** | **5 940 611,0** | **2 496 322,9** | **100,0** | **42,0** | **304 505,4** | **113,9** |

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года исполнены в сумме 2 496 322,9 тыс. рублей или 42,0 % к уточненному плану
на 2024 год.

Исполнение бюджета по расходам за полугодие 2024 года проведено
в большем объеме на 304 505,4 тыс. рублей или 13,9 % в сравнении
с аналогичным периодом 2023 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за полугодие 2024 года занимают расходы по разделам: «Образование» - 48,0 % (в 2023 году – 48,3 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,3 % (в 2023 году – 14,4 %), «Общегосударственные вопросы» - 8,6 % (в 2023 году – 9,5 %), «Национальная экономика» - 8,4 % (в 2023 году –8,8 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 7,2 %
(в 2023 году – 8,3 %).

Наибольшее исполнение к уточненному годовому плану на 2024 год отмечается по разделам: «Средства массовой информации» (50,0 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (50,0 %), «Образование» (49,2 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (46,5 %), «Общегосударственные вопросы» (44,9 %), «Физическая культура и спорт» (42,9 %), «Национальная оборона» (42,5 %).

Менее 40,0 % к уточненному плану на 2024 год исполнены расходы
по следующим направлениям: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (37,8 %), «Национальная экономика» (35,4 %),«Социальная политика» (29,9 %), «Охрана окружающей среды» (25,0 %), «Культура и кинематография» (23,0 %).

Наиболее низкое исполнение сложилось по разделу: «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (3,3 %). Неисполнение расходов по состоянию на 01.07.2024 связано с отсутствием потребности в привлечении кредитных средств на финансирование дефицита бюджета.

В полугодии 2024 года отсутствует исполнение по разделу «Здравоохранение» - по данному разделу запланированы расходы на 3 квартал 2024 года на оплату дератизации и дезинсекции в рамках реализации основного мероприятия «Организация отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе».

Бюджет Ханты-Мансийского района социально ориентирован: от общего объема расходов бюджета за полугодие 2024 года – 1 351 351,6 тыс. рублей или 54,1 % направлено на реализацию мероприятий в сфере образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

В целом расходы бюджета Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года исполнены в объеме 2 496 322,9 тыс. рублей или 42,0 % от уточненных годовых бюджетных назначений (5 940 611,0 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района
за полугодие 2024 года (2 496 332,9 тыс. рублей) расходы на реализацию муниципальных программ составили 2 445 940,5 тыс. рублей или 98,0 %, непрограммные расходы 50 382,4 тыс. рублей или 2,0 %.

Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года и процент исполнения
к уточненным годовым назначениям представлены в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (с уточнением)** | **Исполнено за 1 полугодие 2024 года** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к годовым назначениям** |
| 1 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района» | 382 505,2 | 189 726,9 | 192 778,3 | 49,6 |
| 2 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе» | 4 317,1 | 1 814,4 | 2 502,7 | 42,0 |
| 3 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района» | 422 094,2 | 204 865,5 | 217 228,7 | 48,5 |
| 4 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района» | 117 452,7 | 52 020,1 | 65 432,6 | 44,3 |
| 5 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района» | 71 223,6 | 21 083,6 | 50 140,0 | 29,6 |
| 6 |  «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе» | 928 917,4 | 313 570,3 | 615 347,1 | 33,8 |
| 7 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе» | 48 892,2 | 20 828,2 | 28 064,1 | 42,6 |
| 8 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района» | 59 956,6 | 35 845,8 | 24 110,8 | 59,8 |
| 9 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района» | 260 912,9 | 47 110,3 | 213 802,6 | 18,1 |
| 10 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района» | 4 749,6 | 2 880,9 | 1 868,7 | 60,7 |
| 11 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района» | 16 960,3 | 225,7 | 16 734,6 | 1,3 |
| 12 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района» | 247 281,6 | 151 333,0 | 95 948,6 | 61,2 |
| 13 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района» | 287 742,3 | 71 865,2 | 215 877,1 | 25,0 |
| 14 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе» | 2 380 914,1 | 1 166 305,7 | 1 214 608,4 | 49,0 |
| 15 | «Культура Ханты-Мансийского района» | 379 221,6 | 82 760,4 | 296 461,2 | 21,8 |
| 16 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района» | 142 291,0 | 63 647,1 | 78 643,8 | 44,7 |
| 17 | «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» | 1 295,1 | 451,4 | 843,7 | 34,9 |
| 18 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района» | 22 157,0 | 10 189,9 | 11 967,1 | 46,0 |
| 19 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района» | 6 464,8 | 364,3 | 6 100,5 | 5,6 |
| 20 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района » | 65 268,8 | 4 981,6 | 60 287,2 | 7,6 |
| 21 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района» | 9 019,6 | 4 070,3 | 4 949,3 | 45,1 |
|   | **ВСЕГО расходы по муниципальным программам** | **5 859 637,7** | **2 445 940,5** | **3 348 460,7** | **41,7** |
|   | **непрограммные расходы** | **80 973,4** | **50 382,4** | **95 827,5** | **62,2** |
|   | **ИТОГО РАСХОДЫ бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2024 года** | **5 940 611,0** | **2 496 322,9** | **3 444 288,1** | **42,0** |

Расходы по 21 муниципальной программе реализованы в объеме
– 2 445 940,5 тыс. рублей или 41,7 % от уточненных назначений 2024 года (5 859 637,7 тыс. рублей), непрограммные расходы составили 50 382,4 тыс. рублей или 62,2 % от запланированного годового значения (80 973,4 тыс. рублей).

Анализ исполнения муниципальных программ показал уровень освоения средств в рамках программных мероприятий по отношению к уточненным плановым показателям 2024 года:

Средства по 3 муниципальным программам за полугодие 2024 года освоены в объеме *свыше 50,0 %*, в том числе:

1) «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района» - 151 333,0 тыс. рублей или 61,2 % от уточненного годового назначения (247 281,6 тыс. рублей).

2) «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района»
- 2 880,9 тыс. рублей или 60,7 % от уточненного годового назначения (4 749,6 тыс. рублей);

3) «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района»
 - 35 845,8 тыс. рублей или 59,8 % от уточненного годового назначения (59 956,6 рублей).

Средства по 9 муниципальным программам за полугодие 2024 года освоены *в объеме от 42,0 % до 49,6 %*, в том числе:

1) «Повышение эффективности муниципального управления
Ханты-Мансийского района» - 189 726,9 тыс. рублей или 49,6 %
от уточненного годового назначения (382 505,2 тыс. рублей);

2) «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе» - 1 166 305,7 тыс. рублей или 49,0 % от уточненного годового назначения (2 380 914,1 тыс. рублей);

3) «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района» - 204 865,5 тыс. рублей или 48,5 % от уточненного годового назначения (422 094,2 тыс. рублей);

4) «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского район»
-10 189,9 тыс. рублей или 46,0 % от уточненного годового назначения (22 157,0 рублей).

5) «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера
на территории Ханты-Мансийского района» - 4 070,3 тыс. рублей или 45,1 %
от уточненного годового назначения (9 019,6 тыс. рублей);

6) «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района» - 63 647,1 тыс. рублей или 44,7 % от уточненного годового назначения (142 291,0 тыс. рублей);

7) «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района» - 52 020,1 тыс. рублей или 44,3 % от уточненного годового назначения (117 452,7 тыс. рублей);

8) «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе»
- 20 828,2 тыс. рублей или 42,6 % от уточненного годового назначения (48 892,2 тыс. рублей);

9) «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе» - 1 814,4 тыс. рублей или
42,0 % от уточненного годового назначения (4 317,1 тыс. рублей).

С результатом *от 18,1 % до 34,9 %* к годовым значениям в полугодии 2024 года отмечается исполнение по 6 муниципальным программам:

1) 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» - 451,4 тыс. рублей или 34,9 % от уточненного годового назначения (1 295,1 тыс. рублей);

2) «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса
и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района»
- 313 570,3 тыс. рублей или 33,8 % от уточненного годового назначения (928 917,4 тыс. рублей);

3) «Формирование и развитие муниципального имущества
Ханты-Мансийского района» - 21 083,6 тыс. рублей или 29,6 % от уточненного годового назначения (71 223,6 тыс. рублей);

4) «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района» - 71 865,2 тыс. рублей или 25,0 % от уточненного годового назначения (287 742,3 тыс. рублей);

5) «Культура Ханты-Мансийского района» - 82 760,4 тыс. рублей или 21,8 % от уточненного годового назначения (354 594,5 тыс. рублей);

6) «Комплексное развитие транспортной системы на территории
Ханты-Мансийского района» - 47 110,3 тыс. рублей или 18,1 % от уточненного годового назначения (260 912,9 тыс. рублей).

С результатом менее 10,0 % к годовым значениям за полугодие 2024 года отмечается исполнение по 3 муниципальным программам, причиной низкого исполнения является планирование расходов на 3-4 кварталы 2024 года:

1) «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района»
- 4 981,6 тыс. рублей или 7,6 % от уточненного годового назначения (62 268,8 тыс. рублей);

2) Развитие малого и среднего предпринимательства
на территории Ханты-Мансийского района» - 364,3 тыс. рублей или 5,6 %
от уточненного годового назначения (6 464,8 тыс. рублей);

3) «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района» - 225,7 тыс. рублей или 1,3 %
от уточненного годового назначения (16 960,3 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в полугодии 2024 года муниципальные программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе», «Культура Ханты-Мансийского района» не приведены в соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.05.2024 № 471 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района
от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год
и плановый период 2025 и 2026 годов», тем самым нарушен трехмесячный срок, установленный пунктом 18 раздела IV. «Утверждение муниципальной программы и внесение в нее изменений» постановления Администрации
Ханты-Мансийского района от 18.10.2021 № 252 «О порядке разработки
и реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района».

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025
и 2026 годов» на 2024 год размер  резервного фонда Администрации
Ханты-Мансийского района утвержден в размере 15 000,0 тыс. рублей.

За полугодие 2024 года резервный фонд Администрации
Ханты-Мансийского района уменьшен на 2 593,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.07.2024 составил 12 407,0 тыс. рублей

Расходование средств проведено с учетом постановления Администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 «Об утверждении Положения
 о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Ханты-Мансийского района» и в соответствии
с распоряжениями Администрации Ханты-Мансийского района

от 04.03.2024 № 80-р, средства в размере 1 423,0 тыс. рублей выделены сельскому поселению Кышик на оплату кредиторской задолженности
по налогам, страховым взносам, пеням, оплату штрафа и исполнительского сбора в Отдел судебных приставов по городу Ханты-Мансийску
и Ханты-Мансийскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;

от 31.05.2024 № 184-р в размере 500,0 тыс. рублей на проведение экспертизы качества выполненных работ по строительству здания образовательной организации, расположенной в деревне Ярки
Ханты-Мансийского района;

 от 14.06.2024 № 196-р в размере 670,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по предотвращению разрушения дамбы обвалования в деревне Белогорье Ханты-Мансийского района в связи с частичным размывом отдельных участков тела дамбы (вымывание грунта через стыки железобетонной стенки) произошедшим в результате подъема воды в реке Обь.

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025
и 2026 годов» в составе расходов бюджета района утвержден муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района на 2024 год в сумме 86 117,7 тыс. рублей.

За полугодие 2024 года средства дорожного фонда использованы
в размере – 3 196,4 тыс. рублей или 3,7 % от годовых назначений, в том числе направлены на исполнение мероприятий:

содержание автомобильной дороги «Подъезд к п. Выкатной» - 1 490,3 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд к д. Ярки» - 1 445,7 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд до с. Реполово» - 260,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации от имени муниципального образования местной администрацией могут предоставляться муниципальные гарантии по долговым обязательствам отдельного юридического лица или муниципального образования в порядке, установленном правовыми актами администрации муниципального образования.

В период с 01 января по 30 июня 2024 года Администрацией
Ханты-Мансийского района муниципальные гарантии не предоставлялись.

Годовой объем расходов на обслуживание муниципального долга
по состоянию на 01.07.2024 составил 267,2 тыс. рублей. Исполнение
за полугодие 2024 года составило 8,8 тыс. рублей или 3,3 %. Неисполнение расходов связано с отсутствием потребности в полугодии в привлечении кредита на финансирование дефицита бюджета.

Выводы по мониторингу исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года:

1. Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года в представленном виде может быть признано достоверным
и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативным правовым актам
Ханты-Мансийского района.

2. Нарушений порядка утверждения и представления отчета
об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года
не установлено.

3. По итогам полугодия 2024 года бюджет Ханты-Мансийского района исполнен с профицитом в сумме 11 126,4 тыс. рублей.

Исполнение по доходам бюджета за полугодие 2024 года составило 2 507 449,3 тыс. рублей или 48,8 % от уточненных годовых бюджетных назначений (5 143 292,8 тыс. рублей).

Расходы бюджета муниципального района за полугодие 2024 года исполнены на сумму 2 496 322,9 тыс. рублей или 42,0 % от уточненных годовых бюджетных назначений (5 940 611,0 тыс. рублей).

4. Диапазон освоения средств бюджета муниципального района
за полугодие 2024 года по разделам классификации расходов составил
от 3,3 % по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 50,0 % по разделам «Средства массовой информации»
и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

По разделу «Здравоохранение» исполнение отсутствует в связи
с запланированными расходами на 3-4 кварталы 2024 года.

5. В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района
за полугодие 2024 года (2 496 322,9 тыс. рублей) расходы
на реализацию 21 муниципальной программы составили 2 445 940,5 тыс. рублей или 980, %.

Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены
на 41,7 % от уточненных назначений 2024 года.

6. Диапазон исполнения расходов на реализацию муниципальных программ составил от 1,3 % по программе «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района» до 61,2 % по программе «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района».

7. В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района
за полугодие 2024 года (2 496 322,9 тыс. рублей) непрограммные расходы составили 50 382,4 тыс. рублей или 2,0 %.

Непрограммные расходы исполнены на 62,2 % от уточненных назначений 2024 года.

8. Расходы бюджета муниципального района за счет средств резервного фонда Администрации Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года составили 2 593,0 тыс. рублей.

9. За полугодие 2024 года средства дорожного фонда использованы
в объеме 3 196,4 тыс. рублей или 3,7 % от годовых назначений (86 117,7 тыс. рублей).

10. Объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным частью 5 статьи 107 БК РФ.

Предложения по мониторингу исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за полугодие 2024 года:

1. Ответственным исполнителям муниципальных программ
Ханты-Мансийского района продолжить реализацию основных мероприятий,
с целью обеспечения достижения значений целевых показателей, установленных на 2024 год.

2. При очередном уточнении бюджета Ханты-Мансийского района
с изменением объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ ответственным исполнителям обеспечить своевременное приведение муниципальных программ
в соответствие с решением Думы Ханты-Мансийского района о бюджете, учитывая срок, установленный постановлением Администрации
Ханты-Мансийского района от 18.10.2021 № 252 «О порядке разработки
и реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района».