**Информация о результатах мониторинга**

**исполнения бюджета Ханты-Мансийского района**

**за 1 полугодие 2020 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 от 27.12.2019 № 46 проведена экспертиза Отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2 квартал 2020 года (далее– отчет, отчет за 2 квартал, отчет об исполнении бюджета района).

Проверка проведена 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 квартального отчета об исполнении бюджета.

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2 квартал 2020года

**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 18 августа 2020 года по 16 сентября 2020 года.

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2 квартал 2020 года представлен в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 17 августа 2020 года.

Срок направления квартального 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 квартал с приложением пояснительной записки к данному отчету.

Отчет за 2 квартал 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 Думы 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 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет Ханты-Мансийского района на 2020 год утвержден со следующими параметрами: доходы – 3 615 106,6 тыс. рублей, расходы – 3 735 547,8 тыс. рублей, дефицит – 120 441,2 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2020 года изменения в решение о бюджете внесены 3 раза, в том числе в 1 квартале 2 раза и во втором квартале 1 раз, в результате чего увеличены доходная и расходная части бюджета Ханты-Мансийского района, а также увеличен размер дефицита бюджета.

Исполнение основных параметров бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года приведено в Таблице 1.

**Таблица 1** (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено** | |  | **Исполнено** | |  |  |
| **Наименование показателей** | **по данным отчета об исполнении бюджета** | **решение Думы от 13.12.2019 № 523 (редакция**  **от 11.06.2020 № 600)** | **Отклоне-е**  **(гр.2-гр.3)** | **по данным отчета об исполнении бюджета** | **по результатам проверки** | **Отклонение (гр.5-гр.6)** | **Исполнение от суммы, утвержденной по данным отчета (%)** |
|  |  |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Доходы | 3 868 463,6 | 3 868 136,6 | 327,0 | 2 021 821,3 | 2 021 821,3 | 0,0 | 52,3 |
| Расходы | 4 876 428,5 | 4 876 139,2 | 289,3 | 1 733 314,9 | 1 733 314,9 | 0,0 | 35,5 |
| Дефицит | -1 007 964,9 | -1 008 002,6 | 37,7 | 288 506,4 | 288 506,4 | 0,0 |  |

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 11.06.2020 № 600 «О внесении изменений в Решение Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет Ханты-Мансийского района на 2020 год утвержден со следующими параметрами:

доходы в сумме 3 868 136,6 тыс. рублей, что на 7,0 % или на 253 030,0 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по доходам (3 615 106,6 тыс. рублей);

расходы в сумме 4 876 139,2 тыс. рублей, что на 30,5 % или на 1 140 591,4 тыс. рублей выше первоначального утвержденного плана по расходам (3 735 547,8 тыс. рублей);

дефицит бюджета составил 1 008 002,6 тыс. рублей, т.е. увеличился на 887 561,4 тыс. рублей или в 7,3 раз (на 736,9 тыс. рублей) в сравнении с первоначально утвержденным объемом и составил - 120 441,2 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год размер доходов составил 3 868 460,6 тыс. рублей, расходы утверждены в сумме 4 876 428,5 тыс. рублей, дефицит бюджета составил 1 007 964,9 тыс. рублей.

Установлено несоответствие суммы доходов и расходов бюджета по данным представленного отчета об исполнении бюджета района за 2 квартал 2020 год с суммами, утвержденными решением Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 (в ред. от 31.01.2020 № 554, 20.03.2020 № 582 и 11.06.2020 № 600) «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Отклонение по доходам составило 327,0 тыс. рублей, по расходам 289,3 тыс. рублей.

Комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района представлены копии Уведомлений Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевое назначение от 20 мая, 8,10,16, и 18 июня 2020 года на общую сумму 6 243,9 тыс. рублей, которые не были учтены в решении Думы Ханты-Мансийского района от 11.06.2020 № 600.

Отклонение в размере 37,7 тыс. рублей сформировалось в результате уточнения объема межбюджетных трансфертов, в рамках заключенных дополнительных Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района на 2020 год (решение Думы № 600 от 11.06.2020) и отсутствием корректировки доходов бюджета на конец отчетного периода двумя сельскими поселениями.

С учетом уточнения итоги исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года характеризуются следующими показателями:

доходы исполнены в сумме 2 021 821,3 тыс. рублей или на 52,3 % от уточненного плана на 2020 год;

расходы исполнены в сумме 1 733 314,9 тыс. рублей или на 35,5 % от уточненного плана на 2020 год.

В результате исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года, с учетом уточнения, сложился профицит в сумме 288 506,4 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района по доходам за 1 полугодие 2019 и за 1 полугодие 2020 годов представлено в Таблице 2.

**Таблица 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1 полугодие 2019 год** | | **2020 год** | | | | **Отклонение факта 1 полугодия 2020 года от факта 1 полугодия 2019 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Уточ. план на 2020 год, тыс. рублей** | **Исполнение за 1 полугодие**  **2020 года** | | |
| **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненн. плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **1 845 603,0** | **100,0** | **3 868 463,6** | **2 021 821,3** | **100,0** | **52,3** | **176 218,3** | **109,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **785 833,0** | **42,6** | **1 554 700,9** | **893 531,9** | **44,2** | **57,5** | **107 698,9** | **113,7** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **603 662,0** | **32,7** | **1 166 960,1** | **665 022,2** | **32,9** | **57,0** | **61 360,2** | **110,2** |
| Налоги на прибыль, доходы | 582 891,0 | 31,6 | 1 123 653,8 | 640 241,3 | 31,7 | 57,0 | 57 350,3 | 109,8 |
| Налоги на товары (работы,услуги), реализуемые на территории РФ | 708,2 | 0,04 | 1 402,3 | 692,7 | 0,0 | 49,4 | -15,5 | 97,8 |
| Налоги на совокупный доход | 15 442,7 | 0,8 | 31 743,1 | 19 496,5 | 1,0 | 61,4 | 4 053,8 | 126,3 |
| Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) | 4 574,4 | 0,2 | 10 124,6 | 4 539,2 | 0,2 | 44,8 | -35,2 | 99,2 |
| Государственная пошлина | 45,7 | 0,002 | 36,3 | 52,4 | 0,0 | 144,4 | 6,7 | 114,7 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **182 171,0** | **9,9** | **387 740,8** | **228 509,7** | **11,3** | **58,9** | **46 338,7** | **125,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 150 710,9 | 8,2 | 304 189,2 | 155 778,8 | 7,7 | 51,2 | 5 067,9 | 103,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 6 627,4 | 0,4 | 26 318,5 | 22 595,5 | 1,1 | 85,9 | 15 968,1 | 340,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 17 926,8 | 1,0 | 20 130,9 | 10 666,6 | 0,5 | 53,0 | -7 260,2 | 59,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 079,5 | 0,1 | 1 796,7 | 326,8 | 0,0 | 18,2 | -1 752,7 | 15,7 |
| Штрафы, санкции возмещения ущерба | 4 732,8 | 0,3 | 35 305,5 | 39 146,4 | 1,9 | 110,9 | 34 413,6 | 827,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 93,6 | 0,01 | 0,0 | -4,4 | -0,0002 | 0,0 | 89,2 | -4,7 |
| **Безвозмездные поступления,**  **в т.ч.:** | **1 059 770,0** | **57,4** | **2 313 762,7** | **1 128 289,4** | **55,8** | **48,8** | **68 519,4** | **106,5** |
| Дотации | 4 724,1 | 0,3 | 22 803,8 | 17 649,6 | 0,9 | 77,4 | 12 925,5 | 373,6 |
| Субсидии | 76 942,0 | 4,2 | 388 892,5 | 116 739,2 | 5,8 | 30,0 | 39 797,2 | 151,7 |
| Субвенции | 889 831,3 | 48,2 | 1 781 864,8 | 921 558,4 | 45,6 | 51,7 | 31 727,1 | 103,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 20 308,2 | 1,1 | 67 861,3 | 20 244,5 | 1,0 | 29,8 | -63,7 | 99,7 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 73 941,7 |  | 304,2 | 304,2 | 0,02 | 100,0 |  |  |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  |  | 64 010,0 | 64 010,0 | 7,2 | 100,0 | -9 627,5 | 87,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 882,8 | 0,1 | 65,7 | 65,7 | 0,003 | 100,0 | -1 817,1 | 3,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -7 860,1 | -0,4 | -12 039,6 | -12 282,2 | -0,6 | 102,0 | -4 422,1 | 156,3 |

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 2 021 821,3 тыс. рублей или 52,3 % от уточненного плана. Учитывая аналогичный показатель 2019 года, наблюдается увеличение доходной части бюджета на 9,5 % или 176 218,3 тыс. рублей.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 893 531,9 тыс. рублей или 57,5 % от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 128 289,4 тыс. рублей или 48,8 % от уточненного плана.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 1 полугодии 2020 года занимают безвозмездные поступления – 55,8 %, или 1 128 289,4 тыс. рублей, в том числе:

дотации – 0,9 % или 17 649,6 тыс. рублей;

субсидии составили – 5,8 % или 116 739,2 тыс. рублей;

субвенции – 45,6 % или 921 558,4 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 1,0 % или 20 244,5 тыс. рублей;

безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 0,02 % или 304,2 тыс. рублей;

безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 7,2 % или 64 010,0 тыс. рублей;

доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 0,003 % или 65,7 тыс. рублей;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов – (минус) 0,6 % или – (минус) 12 282,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 68 519,4 тыс. рублей или 6,5 %, с 1 059 770,0 тыс. рублей до 1 128 289,4 тыс. рублей.

Доля собственных доходов бюджета Ханты-Мансийского района составила 893 531,9 тыс. рублей или 44,2 % в общем объеме доходов за 1 полугодие 2020 года. При этом, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила – 32,9 % или 665 022,2 тыс. рублей; доля неналоговых доходов 11,3 % или 228 509,7 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов относительно показателя прошлого года увеличилось на 10,2 % или на 61 360,2 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года в разрезе разделов бюджетной классификации и сравнительная характеристика исполнения бюджета Ханты-Мансийского района по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации за 1 полугодие 2020 года и аналогичный период 2019 года представлены в Таблице 3.

**Таблица 3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 год** | | **2020 год** | | | | **Отклонение факта 1 полугодия 2020 года от факта 1 полугодия 2019 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Наименование разделов расходов** |  |  |  |  |  |  |
|  | **Исполнено за 1 полугодие, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Уточненный план, тыс. рублей** | **Исполнено за 1 полугодие, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 160 572,0 | 9,2 | 420 693,7 | 184 292,7 | 10,6 | 43,8 | 23 720,7 | 114,8 |
| Национальная оборона | 1 140,2 | 0,1 | 3 066,0 | 1 406,8 | 0,1 | 45,9 | 266,6 | 123,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 21 911,8 | 1,3 | 55 509,1 | 20 168,7 | 1,2 | 36,3 | -1 743,1 | 92,0 |
| Национальная экономика | 175 845,3 | 10,1 | 382 066,1 | 169 184,6 | 9,8 | 44,3 | -6 660,7 | 96,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 145 697,1 | 8,4 | 961 244,3 | 185 463,7 | 10,7 | 19,3 | 39 766,6 | 127,3 |
| Охрана окружающей среды | 405,6 | 0,0 | 62 304,2 | 18 562,7 | 1,1 | 29,8 | 18 157,1 | 4 576,7 |
| Образование | 987 794,2 | 56,7 | 2 205 878,2 | 905 345,5 | 52,2 | 41,0 | -82 448,7 | 91,7 |
| Культура, кинематография | 58 141,8 | 3,3 | 334 474,9 | 35 574,3 | 2,1 | 10,6 | -22 567,5 | 61,2 |
| Здравоохранение | 0,0 | 0,0 | 5 318,1 | 620,2 | 0,0 | 11,7 | 620,2 | 0,0 |
| Социальная политика | 20 889,4 | 1,2 | 76 540,3 | 22 757,6 | 1,3 | 29,7 | 1 868,2 | 108,9 |
| Физическая культура и спорт | 4 522,9 | 0,3 | 26 221,7 | 13 131,9 | 0,8 | 50,1 | 8 609,0 | 290,3 |
| Средства массовой информации | 6 329,4 | 0,4 | 10 116,4 | 5 464,6 | 0,3 | 54,0 | -864,8 | 86,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 5,4 | 0,0 | 312,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -5,4 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 158 668,5 | 9,1 | 332 683,2 | 171 341,6 | 9,9 | 51,5 | 12 673,1 | 108,0 |
| **Расходы ВСЕГО** | **1 741 923,5** | **100,0** | **4 876 428,5** | **1 733 314,9** | **100,0** | **35,5** | **-8 608,6** | **99,5** |

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 1 733 314,9 тыс. рублей или 35,5 % к уточненному плану на 2020 год.

Исполнение бюджета по расходам за 1 полугодие 2020 года проведено в объеме, меньшем на 8 608,6 тыс. рублей или 0,5 % в сравнении с аналогичным периодом 2019 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 1 полугодие 2020 года занимают расходы по разделам: «Образование» - 52,2 % (в 2019 году – 56,7 %), «Общегосударственные вопросы» - 10,6 % (в 2019 году – 9,2 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» -10,7 % (в 2019 году – 8,4 %), «Национальная экономика» - 9,8 % (в 2019 году – 10,1 %).

Наибольшее исполнение к уточненному годовому плану на 2020 год отмечается по разделам:

«Средства массовой информации» (54,0 %),

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (51,5 %),

«Физическая культура и спорт» (50,1 %),

«Национальная оборона» (45,9 %),

«Национальная экономика» (44,3 %).

«Общегосударственные вопросы» (43,8 %),

«Образование» (41,0 %),

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (36,3 %).

Исполнение менее 30,0 % к уточненному плану на 2020 год отмечается по следующим направлениям расходов:

«Охрана окружающей среды» (29,8 %),

«Социальная политика» (29,7 %),

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (19,3 %).

Наиболее низкое исполнение сложилось по разделам «Здравоохранение» (11,7 %) и «Культура, кинематография» (10,6 %).

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга», исполнение в первом полугодии 2020 года отсутствует. Согласно пояснительной записке расходы за 1 полугодие не осуществлялись, исполнение ожидается в 4 квартале 2020 года, в соответствии с графиком погашения бюджетного кредита с 01 октября 2020 гола.

Бюджет Ханты-Мансийского района социально ориентирован: от общего объема расходов бюджета за 1 полугодие 2020 года - 964 297,6 тыс. рублей или 55,6 % направлено на развитие образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, социальной политики и физической культуры спорта.

Анализ исполнения расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ за первое полугодие 2020 года.

В 1 полугодии 2020 года на территории Ханты-Мансийского района осуществлялась реализация 22 муниципальных программ.

В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года (1 733 314,9 тыс. рублей) расходы на реализацию муниципальных программ составили 1 697 556,6 тыс. рублей или 97,9 %, непрограммные расходы 35 758,4 тыс. рублей или 2,1 %.

Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года и процент исполнения к годовым назначениям представлены в Таблице 4.

**Таблица 4**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год**  **(с уточнением)** | **Исполнено за 1 полугодие 2020 года** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к уточненным годовым назначениям** |
| 1 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района  на 2019 - 2022 годы» | 270 578,3 | 129 251,0 | 141 327,2 | 47,8 |
| 2 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе  на 2019 – 2022 годы» | 2 041,0 | 701,4 | 1 339,6 | 34,4 |
| 3 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 389 861,1 | 196 904,3 | 192 956,8 | 50,5 |
| 4 | «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 143 857,9 | 66 092,2 | 77 765,7 | 45,9 |
| 5 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 107 802,2 | 37 411,3 | 70 390,9 | 34,7 |
| 6 | «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 92 239,5 | 20 639,6 | 71 599,8 | 22,4 |
| 7 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности  в Ханты-Мансийском районе  на 2019 – 2024 годы» | 844 864,5 | 188 730,9 | 656 133,6 | 22,3 |
| 8 | «Безопасность жизнедеятельности  в Ханты-Мансийском районе  на 2019 – 2022 годы» | 45 382,5 | 16 269,9 | 29 112,6 | 35,9 |
| 9 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 42 057,6 | 17 772,4 | 24 285,2 | 42,3 |
| 10 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 42 223,1 | 13 760,6 | 28 462,5 | 32,6 |
| 11 | «Развитие информационного общества  Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 15 713,1 | 6 930,2 | 8 782,9 | 44,1 |
| 12 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов  Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 1 005,0 | 270,2 | 734,8 | 26,9 |
| 13 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства  Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 12 467,4 | 0,0 | 12 467,4 | 0,0 |
| 14 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 148 315,8 | 30 120,1 | 118 195,7 | 20,3 |
| 15 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района  на 2019– 2022 годы» | 62 304,2 | 18 562,7 | 43 741,6 | 29,8 |
| 16 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» | 2 035 415,3 | 836 480,5 | 1 198 934,8 | 41,1 |
| 17 | «Культура Ханты-Мансийского района  на 2019-2022 годы» | 310 383,3 | 57 960,9 | 252 422,3 | 18,7 |
| 18 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района  на 2019-2022 годы» | 105 145,3 | 53 908,0 | 51 237,3 | 51,3 |
| 19 | «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 – 2022 годы» | 5 856,7 | 1 033,7 | 4 823,0 | 17,6 |
| 20 | «Развитие гражданского общества  Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 1 400,0 | 579,0 | 821,0 | 41,4 |
| 21 | «Формирование доступной среды  в Ханты-Мансийском районе  на 2019-2022 годы» | 460,0 | 0,0 | 460,0 | 0,0 |
| 22 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории  Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 7 105,7 | 4 177,5 | 2 928,2 | 58,8 |
| **Всего расходы по муниципальным программам** | | **4 686 479,4** | **1 697 556,6** | **2 988 922,9** | **36,2** |
| **Непрограммные расходы** | | **189 949,1** | **35 758,4** | **154 190,7** | **18,8** |
| **ИТОГО РАСХОДЫ бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года** | | **4 876 428,5** | **1 733 314,9** | **3 143 113,6** | **35,5** |

Анализ исполнения муниципальных программ показал уровень освоения средств в рамках программных мероприятий по отношению к уточненным плановым показателям 2020 года.

В 1 полугодии 2020 года *исполнение по* *3 муниципальным программам Ханты-Мансийского района на 50 % и более*, в том числе:

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 4 177,5 тыс. рублей или 58,8 % от уточненного годового назначения (7 105,7 тыс. рублей);

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» - 53 908,0 тыс. рублей или 51,3 % от уточненного годового назначения (105 145,3 тыс. рублей);

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 196 904,3 тыс. рублей или 50,5 % от уточненного годового назначения (389 861,1 тыс. рублей).

*Более чем на 40 % реализованы, запланированные на 2020 год ассигнования* *по 6 муниципальным программам*, в том числе:

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019 - 2022 годы» - 129 251,0 тыс. рублей или 47,8 % от уточненного годового назначения (270 578,3 тыс. рублей);

«Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 66 092,2 тыс. рублей или 45,9 % от уточненного годового назначения (143 857,9 тыс. рублей);

«Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 6 930,2 тыс. рублей или 44,1 % от уточненного годового назначения (15 713,1 тыс. рублей);

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 17 772,4 тыс. рублей или 42,3 % от уточненного годового назначения (42 057,6 тыс. рублей);

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 579,0 тыс. рублей или 41,4 % от уточненного годового назначения (1 400,0 тыс. рублей);

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» - 836 480,5 тыс. рублей или 41,1 % от уточненного годового назначения (2 035 415,3 тыс. рублей).

*Более чем на 30 % освоены средства* по 4 муниципальным программам, в том числе:

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» - 16 269,9 тыс. рублей или 35,9 % от уточненного годового назначения (45 382,5 тыс. рублей);

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 37 411,3 тыс. рублей или 34,7 % от уточненного годового назначения (107 802,2 тыс. рублей);

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» - 701,4 тыс. рублей или 34,4 % от уточненного годового назначения (2 041,0 тыс. рублей);

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 13 760,6 тыс. рублей или 32,6 % от уточненного годового назначения (42 223,1 тыс. рублей).

*Свыше 20 % использованы средства на* реализацию мероприятий по 5 муниципальным программам:

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019–2022 годы» - 18 562,7 тыс. рублей или 29,8 % от уточненного годового назначения (62 304,2 тыс. рублей);

«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 270,2 тыс. рублей или 26,9 % от уточненного годового назначения в сумме 1 005,0 тыс. рублей;

«Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» - 20 639,6 тыс. рублей или 22,4 % от уточненного годового назначения (92 239,5 тыс. рублей);

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района на 2019 – 2024 годы» - 188 730,9 тыс. рублей или 22,3 % от уточненного годового назначения (844 864,5 тыс. рублей);

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» - 30 120,1 тыс. рублей или 20,3 % от уточненного годового назначения (148 315,8 тыс. рублей).

Средства по 2 муниципальным программам освоены  *менее чем на 20 % годовых плановых назначений,* в том числе:

«Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» - 57 960,9 тыс. рублей или 18,7 % от уточненного годового назначения в сумме 310 383,3 тыс. рублей;

«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 – 2022 годы» - 1 033,7 тыс. рублей или 17,6 % от уточненного годового назначения (5 856,7 тыс. рублей).

В 1 полугодии 2020 года *исполнение* *отсутствует* по двум муниципальным программам:

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы». Согласно пояснительной записке неисполнение мероприятий программы связано с тем, что подрядными организациями нарушены сроки выполнения работ по внесению изменений в генеральные планы и правила землепользования и застройки; проводится претензионная работа;

«Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы». Согласно пояснительной записке неисполнение связано с отменой мероприятий (постановление администрации Ханты-Мансийского района от 20.03.2020 № 77 «Об утверждении перечня мероприятий по предупреждению распространения короновирусной инфекции на территории Ханты-Мансийского района»).

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» размер  резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района утвержден в размере - 8 000,0 тыс. рублей. Решением Думы Ханты-Мансийского района от 11.06.2020 № 600 «О внесении изменений в Решение Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Решение Думы от 11.06.2020 № 600) размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на 2020 год уменьшен на 849,0 тыс. рублей и определен в размере 7 151,0 тыс. рублей. В представленном отчете об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года объем резервного фонда уменьшен еще на 592,5 тыс. рублей и составляет 6 558,5 тыс. рублей. В пояснительной записке отсутствует информация о несоответствии размера резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района объему, утвержденному Решением Думы от 11.06.2020 № 600.

Согласно прилагаемого к распоряжению администрации Ханты-Мансийского района анализа исполнения расходной части бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета района, по состоянию на 01.07.2020, расходование средств резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района в 1 полугодии 2020 года не производилось.

Уточненным планом на 2020 год по источникам финансирования дефицита бюджета района по состоянию на 01.07.2020 года предусмотрено привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 143 771,4 тыс. рублей, погашение в течение текущего года запланировано в размере 34 965,4 тыс. рублей.

Решением о бюджете предоставление юридическим лицам бюджетных кредитов из бюджета района в 2020 году запланировано в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита бюджета района на эти цели, в сумме (минус) 81 586,40 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2020 года администрацией Ханты-Мансийского района бюджетные кредиты предоставлены в размере (минус) 28 574,00 тыс. рублей.

Решением о бюджете (с уточнениями) в составе расходов бюджета района утвержден муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района на 2020 год в сумме 4 828,0 тыс. рублей.

Расходы за счет дорожного фонда Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года произведены в размере 2 191,0 тыс. рублей или 45,4%.

Выводы по мониторингу исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года:

В целом бюджет Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2020 года в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства. Бюджет за 1 полугодие 2020 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 1 полугодие 2020 года контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района не установлено.

По итогам 1 полугодия 2020 года бюджет Ханты-Мансийского района исполнен с профицитом в сумме 288 506,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по доходам за 1 полугодие 2020 года составило 2 021 821,31 тыс. рублей или 52,3 % к уточненному плану на 2020 год (3 868 136,6 тыс. рублей).

Расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнены в объеме 1 733 314,9 тыс. рублей или 35,5 % от уточненного годового объема бюджетных назначений (4 876 139,2 тыс. рублей). При этом, расходы на реализацию муниципальных программ составили 1 697 556,6 тыс. рублей или 97,9 %, непрограммные расходы 35 758,4 тыс. рублей или 2,1 %.

Принимая во внимание уровень освоения бюджетных ассигнований за 1 полугодие 2020 года контрольно-счетная палата предлагает:

повысить качество планирования расходной части бюджета, в том числе распределение финансовых средств по кварталам осуществлять с учетом ограничений введенных в связи с режимом повышенной готовности с целью предупреждения распространения коронавирусной инфекции на территории Ханты-Мансийского района;

ответственным исполнителям муниципальных программ Ханты-Мансийского района обеспечить своевременную корректировку содержания мероприятий муниципальных программ и финансового обеспечения на их реализацию, с учетом вышеуказанных ограничений и содержанием статьи 14 решения Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 11.06.2020 № 600), решения Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», которым предусмотрено «увеличение объёма бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района, за счёт неиспользованных бюджетных ассигнований сложившихся в связи с отменой проведения в 2020 году мероприятий, предусмотренных муниципальными программами Ханты-Мансийского района»;

обеспечить соблюдение порядка подготовки, формирования и размещения муниципального заказа с целью соблюдения сроков исполнения 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. Предусмотреть персональную ответственность должностных лиц за несвоевременное и некачественное освоение бюджетных средств, предусмотренных для исполнения мероприятий муниципальных программ;

финансовому органу, в случае отклонения размера резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района от объема, определенного решением Думы о бюджете района, включать в пояснительную записку соответствующую информацию.