**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

«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»

Принимая во внимание Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденное решением Думы Ханты-Мансийского района от № 479 от 27.06.2019 к рассмотрению не представлен уточненный прогноз социально-экономического развития Ханты-Мансийского района в плановом периоде, в связи с тем, что параметры прогноза не изменились.

Документы, в части финансово-экономического обоснования, предлагаемых Проектом решения изменений по расходам, в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района представлены 17, 21 и 22 июня 2021 года.

Представленным Проектом решения уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2021 год представлен в Таблице 1.

**Таблица 1**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 25.12.2020 № 679 (с изменениями)**  | **Проект решения** | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 4 068 886,9 | 4 265 714,0 | 196 827,1 | 4,8 |
| Расходы | 5 102 168,1 | 5 382 549,3 | 280 381,2 | 5,5 |
| Дефицит | -1 033 281,2 | -1 116 835,3 | -83 554,1 | 8,1 |

Проектом решения предлагается: увеличить доходную часть на 196 827,1 тыс. рублей или 4,8 %, увеличить расходную часть бюджета на 280 381,2 тыс. рублей или 5,5 %. Дефицит бюджета увеличится на 83 554,1 тыс. рублей или 8,1 % и составит 1 116 835,3 тыс. рублей.

**I. Изменение доходной части бюджета 2021 года**

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год составит 4 265 714,0 тыс. рублей, что выше на 196 827,1 тыс. рублей или 4,8 % объёма доходов, утвержденного 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» (с изменениями).

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год в целом увеличивается на 196 827,1 тыс. рублей, в том числе, согласно пояснительной записке, за счет:

1) увеличения поступлений:

1.1) неналоговых доходов на 52 626,6 тыс. рублей;

1.2) субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации в объеме 108 365,2 тыс. рублей;

1.3) иных межбюджетных трансфертов на 25 606,4 тыс. рублей, из них: межбюджетные трансферты из окружного бюджета – 14 013,8 тыс. рублей и поступления из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 11 592,6 тыс. рублей;

1.4) от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений на сумму 56,7 тыс. рублей;

1.5) прочих безвозмездных поступлений на сумму 63 210,0 тыс. рублей, в том числе финансовой помощи: Департамента образования и науки Тюменской области в размере 160,0 тыс. рублей и предприятий топливно-энергетического комплекса в сумме 63 050,0 тыс. рублей.

2) уменьшения на сумму – (минус) 53 037,8 тыс. рублей за счет возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района.

 Проектом решения предлагается, в соответствии с приказом Минфина России от 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)» дополнить Приложение 3 «Перечень главных администраторов доходов бюджета района» кодами бюджетной классификации главными администраторами доходов которыми являются:

 Администрация Ханты-Мансийского района (040) в части доходов бюджетов муниципальных районов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет;

 Департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (046) в части государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджеты муниципальных районов;

 Комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района (050) в части инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты муниципальных районов;

 Муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» (241) в части прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов;

 Региональная служба по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (120) в части административных штрафов, установленных главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые должностными лицами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, учреждениями субъектов Российской Федерации;

 Служба по контролю и надзору в сфере образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (410) в части административных штрафов, установленных главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав;

 Служба контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (660) в части административных штрафов, установленных главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые должностными лицами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, учреждениями субъектов Российской Федерации;

 Федеральная налоговая служба (182) в части налога на доходы физических лиц в размере суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании).

Контрольно-счетная палата отмечает, что распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 26.05.2020 № 482-р «О ликвидации муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре спорту и социальной политике» функции ликвидированного учреждения переданы вновь созданному отделу по культуре, спорту и социальной политике администрации Ханты-Мансийского района. *По состоянию на 21 июня 2021 года, в Единый государственный реестр юридических лиц запись о ликвидации МКУ ХМР «Комитет по культуре спорту и социальной политике» не внесена, учреждение находится в стадии ликвидации более одного года.*

**II. Изменение расходной части бюджета 2021 года**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год в сумме 5 382 549,3 тыс. рублей, что на 280 381,2 тыс. рублей или 5,5 % выше показателя, утвержденного 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» (с изменениями).

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета района на 2021 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

 **Таблица 2**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение Думы от 25.12.2020 № 679 (с изменениями)** | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **в сумме** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 346 787,1 | 362 377,9 | 15 590,8 | 4,5 |
| Национальная оборона | 3 387,1 | 3 387,1 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 77 429,6 | 81 684,0 | 4 254,4 | 5,5 |
| Национальная экономика | 394 864,1 | 436 099,6 | 41 235,5 | 10,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 067 958,8 | 1 260 538,8 | 192 580,0 | 18,0 |
| Охрана окружающей среды | 27 858,1 | 19 670,9 | -8 187,2 | -29,4 |
| Образование | 2 106 159,7 | 2 127 201,1 | 21 041,4 | 1,0 |
| Культура и кинематография | 535 880,7 | 538 450,2 | 2 569,5 | 0,5 |
| Здравоохранение | 4 475,8 | 4 475,8 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 83 418,9 | 93 322,7 | 9 903,8 | 11,9 |
| Физическая культура и спорт | 97 465,8 | 97 765,8 | 300,0 | 0,3 |
| Средства массовой информации | 11 340,9 | 12 570,4 | 1 229,5 | 10,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 65,7 | 65,7 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 345 075,8 | 344 939,3 | -136,5 | -0,04 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | **5 102 168,1** | **5 382 549,3** | **280 381,2** | **5,5** |

 Согласно данным представленным в Таблице 2, в наибольшей степени увеличиваются расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 18,0 % или 192 580,0 тыс. рублей.

По сравнению, с ранее утвержденными показателями, также увеличиваются расходы по разделам:

«Социальная политика» на 11,9 % или 9 903,8 тыс. рублей;

 «Средства массовой информации» на 10,8 % или 1 229,5 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 10,4 % или 41 235,5 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 5,5 % или 4 254,4 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 4,5 % или 15 590,8 тыс. рублей;

«Образование» на 1,0 % или 21 041,4 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» на 0,5 % или 2 569,5 тыс. рублей;

 «Физическая культура и спорт» на 0,3 % или 300,0 тыс. рублей.

 Проектом уменьшаются расходы по двум разделам: «Охрана окружающей среды» на 29,4 % или 8 187,2 тыс. рублей и «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 0,04% или 136,5 тыс. рублей.

 Не корректируются расходы по разделам: «Национальная оборона», «Здравоохранение», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Согласно Проекту решения корректируются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ Ханты-Мансийского района.

В рамках предлагаемых изменений расходы бюджета Ханты-Мансийского района на реализацию мероприятий муниципальных программ увеличатся на 261 626,5 тыс. рублей или 5,2 % от ранее утвержденного объема и составят 5 292 790,7 тыс. рублей.

Анализ изменений в части финансирования муниципальных программ представлен в Таблице 3.

 **Таблица 3**

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование раздела** | **Решение Думы от 25.12.2019 № 679 (с изменениями)** | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 2 151 483,5 | 2 181 330,1 | 29 846,6 | 1,4 |
| 2 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» | 460,0 | 460,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 566 420,2 | 556 889,8 | -9 530,4 | -1,7 |
| 4 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 107 037,3 | 107 324,6 | 287,3 | 0,3 |
| 5 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 32 615,2 | 46 002,9 | 13 387,7 | 41,0 |
| 6 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» | 116 396,0 | 116 954,8 | 558,8 | 0,5 |
| 7 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 52 877,4 | 146 325,0 | 93 447,6 | 176,7 |
| 8 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» | 1 005 992,5 | 1 073 171,3 | 67 178,8 | 6,7 |
| 9 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 1 233,9 | 1 218,0 | -15,9 | -1,3 |
| 10 | «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2023 годы» | 945,6 | 945,6 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 69 597,3 | 73 667,6 | 4 070,3 | 5,8 |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 27 858,1 | 19 670,9 | -8 187,2 | -29,4 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 3 368,9 | 3 368,9 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 5 430,6 | 5 430,6 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 80 005,9 | 102 076,3 | 22 070,4 | 27,6 |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 405 163,8 | 411 847,2 | 6 683,4 | 1,6 |
| 17 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 14 098,5 | 15 328,0 | 1 229,5 | 8,7 |
| 18 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 53 207,1 | 53 419,6 | 212,5 | 0,4 |
| 19 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 850,0 | 850,0 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 255 474,9 | 265 752,4 | 10 277,5 | 4,0 |
| 21 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 7 533,2 | 10 064,4 | 2 531,2 | 33,6 |
| 22 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» | 69 111,8 | 96 690,2 | 27 578,4 | 39,9 |
| 23 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы» | 4 002,5 | 4 002,5 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **5 031 164,2** | **5 292 790,7** | **261 626,5** | **5,2** | **5,2** |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **5 102 168,1** | **5 382 549,3** | **280 381,2** | **5,5** | **5,5** |
| **Доля программных расходов, %** | **98,6** | **98,3** | **93,3** |  |  |
| **Непрограммные расходы** | **71 003,9** | **89 758,6** | **18 754,7** | **26,4** | **26,4** |

Проектом решения предлагается увеличить расходы бюджета Ханты-Мансийского района по 17 муниципальным программам на общую сумму 261 626,5 тыс. рублей, что обусловлено распределением: межбюджетных трансфертов в виде субвенций и субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов сельских поселений; распределением прочих безвозмездных поступлений от организаций топливно-энергетического комплекса, перемещением средств между исполнителями и мероприятиями муниципальных программ, а именно.

По 14 муниципальным программам Проектом предлагается увеличение расходов, в том числе:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» на 29 846,6 тыс. рублей или 1,4 %;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 287,3 тыс. рублей или 0,3 %;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 13 387,7 тыс. рублей или 41,0 %;

«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» на 558,8 тыс. рублей или 0,5 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 93 447,6 тыс. рублей или 176,7 % (в 2,7 раза);

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» на 67 178,8 тыс. рублей или 6,7 %;

 «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» на 4 070,3 тыс. рублей или 5,8 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 22 070,4 тыс. рублей или 27,6 %;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 6 683,4 тыс. рублей или 1,6 %;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» на 1 229,5 тыс. рублей или 8,7 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 212,5 тыс. рублей или 0,4 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 10 277,5 тыс. рублей или 4,0 %;

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 2 531,2 тыс. рублей или 33,6 %;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» на 27 578,4 тыс. рублей или 39,9 %.

По 3 муниципальным программам Проектом предлагается уменьшение расходов, в том числе:

«Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 9 530,4 тыс. рублей или 1,7 %;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» на 15,9 тыс. рублей или 1,3 %;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» на 8 187,2 тыс. рублей или 29,4 %.

По 6 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена, в том числе:

«Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы»;

«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»;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»;

«Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»;

«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»;

«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы».

Размер финансирования непрограммных мероприятий Проектом решения предлагается увеличить на 18 754,7 тыс. рублей или 26,4 %, с 71 003,9 тыс. рублей до 89 758,6 тыс. рублей, что связано с распределением:

средств на финансирование наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

средств резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района;

средств на содержание аппарата Думы и контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района (средства на покрытие первичного дефицита по заработной плате, начисления по оплате труда);

финансовой помощи из Тюменской области на приобретение спортивной формы для обучающихся МКОУ ХМР «Средняя общеобразовательная школа п. Красноленинский»;

прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (предприятий топливно-энергетического комплекса).

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Ханты-Мансийского района представлено в пояснительной записке к Проекту решения.

**III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2021 года**

 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» (с изменениями) бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 1 033 281,2 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 1 116 835,3 тыс. рублей, увеличив его на 83 554,1 тыс. рублей или 8,1 %.

Проектом решения предусматривается внесение изменений в программу муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2021 и 2022 годы, а также источники финансирования дефицита бюджета района.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2022 года устанавливается в сумме 67 914,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Ханты-Мансийского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга района уменьшится на 417,3 тыс. рублей и составит на 2021 год 118 849,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке корректировка связана со снижением цены контракта на досрочный завоз дизельного топлива.

Предельный объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга района Проектом решения не изменяется и составит 65,7 тыс. рублей.

Проектом уточняется редакция статьи 12 Решения о бюджете. Размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на 2021 год увеличивается с 15 954,5 тыс. рублей на 878,1 тыс. рублей и устанавливается в размере 16 832,6 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации района на 2021 год корректируется за счет пополнения при распределении суммы дополнительно поступивших неналоговых доходов в объеме 5 000,0 тыс. рублей и выделения средств в объеме 4 121,8 тыс. рублей в соответствии с распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 07.04.2021 № 383-р «О выделении денежных средств».

В качестве обоснования использования средств резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района представлены ходатайства (обращения) глав сельских поселений в адрес администрации Ханты-Мансийского района. В обоснование дополнительного финансирования приведены расчеты на обеспечение мероприятий по уборке и вывозу снега, выполнение работ по берегоукреплению в с.Зенково, а также локальные сметные расчеты на ремонт административного здания в д. Согом и на проведение ремонта дамб обвалования в с. Троица.

На 2022 и 2023 годы размер резервного фонда не изменяется и составляет 15 000,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

 Проектом решения предлагается откорректировать (уменьшить) объем муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2021 год на сумму 4 331,9 тыс. рублей, с 11 323,3 тыс. рублей до 6 991,4 тыс. рублей, по причине ранее допущенной технической ошибки.

 На 2022 и 2023 годы размер дорожного фонда не изменяется и составляет 4 615,8 тыс. рублей на каждый год планового периода.

**IV.** **Изменение параметров бюджета**

**планового периода 2022 и 2023 годов**

Анализ вносимых изменений по основным параметрам бюджета планового периода 2022 и 2023 годов представлен в Таблице 4.

**Таблица 4**

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета/ Данные в разрезе плановых периодов** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Решение Думы от 25.12.2020 № 679** **(с изм.)**  | **Проект решения** | **Отклонение** | **Откл.** **в %** | **Решение Думы от 25.12.2020** **№ 679 (с изм.)**  | **Проект решения** | **Отклонение** | **Откл. в %** |
| **2** | **3** | **4** | **5** |  | **6** | **7** | **8** |  |
| Доходы, | 3 810 372,6 | 3 827 177,6 | 16 805,0 | 0,4 | 3 863 057,9 | 3 882 223,8 | 19 165,9 | 0,5 |
| в том числе: безвозмездные поступления | 2 057 192,7 | 2 073 997,7 | 16 805,0 | 0,8 | 2 063 879,9 | 2 083 045,8 | 19 165,9 | 0,9 |
| Расходы | 3 860 694,0 | 3 877 497,7 | 16 803,7 | 0,4 | 3 877 725,2 | 3 896 886,4 | 19 161,2 | 0,5 |
| Дефицит | -50 321,4 | -50 320,1 | 1,3 |   | -14 667,3 | -14 662,6 | 4,7 |   |

Проектом решения корректируется доходная и расходная части бюджета планового периода 2022 и 2023 годов, за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов.

В 2022 году доходы бюджета увеличиваются с 3 810 372,6 тыс. рублей до 3 827 177,6 тыс. рублей, что выше предусмотренных решением Думы от 25.12.2020 № 679 (с изменениями) на сумму 16 805,0 тыс. рублей или 0,4 %.

Изменение по доходам на 2022 год предлагается за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 16 805,0 тыс. рублей, распределяемых в виде: субсидий на сумму – 2 098,2 тыс. рублей, субвенций на сумму 14 706,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2022 год составят 3 877 497,7 тыс. рублей, то есть увеличиваются на 16 803,7 тыс. рублей или 0,4 %.

Изменение по расходам осуществлялось за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации в виде субвенций и субсидий, с учетом соблюдения доли софинансирования за счет средств местного бюджета (расходы муниципального района на софинансирование мероприятия по развитию сети спортивных объектов шаговой доступности муниципальной программы «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» уменьшены на 1,3 тыс. рублей).

Дефицит бюджета на 2022 год уменьшится на 1,3 тыс. рублей и составит 50 320,1 тыс. рублей.

На 2023 год доходы бюджета прогнозируются в размере 3 882 223,8 тыс. рублей, что выше предусмотренных решением Думы от 25.12.2020 № 679 (с изменениями) на сумму 19 165,9 тыс. рублей или 0,5 %.

Изменение по доходам на 2023 год предлагается за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 19 165,9 тыс. рублей, распределяемых в виде: субсидий на сумму 2 412,4 тыс. рублей, субвенций на сумму 16 753,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2023 год составят 3 896 886,4 тыс. рублей, то есть увеличиваются на 19 161,2 тыс. рублей или 0,5 %.

Изменение по расходам осуществлялось за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации в виде субвенций и субсидий, с учетом соблюдения доли софинансирования за счет средств местного бюджета (расходы муниципального района на софинансирование мероприятия по развитию сети спортивных объектов шаговой доступности муниципальной программы «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» уменьшены на 4,7 тыс. рублей).

Дефицит бюджета на 2023 год уменьшится на 4,7 тыс. рублей и составит 14 662,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата, в очередной раз, отмечает некачественное предоставление документов в части финансово-экономического обоснования предлагаемых Проектом решения изменений, а также включение в Проект решения расходов в отсутствие обоснования, в том числе правового на уровне муниципального образования.

Контрольно-счетная палата настоятельно рекомендует представлять пояснительную записку более информативной или направлять материалы с учетом пояснений главных распорядителей средств бюджета.

Контрольно-счетная палата рекомендует предусматривать в пояснительной записке информацию о реквизитах, заключенных муниципальных контрактов, по которым сложилась экономия в рамках реализации мероприятий муниципальных программ, предлагаемая Проектом решения к перераспределению.

Кроме этого, объем финансового обеспечения на реализацию мероприятий, указанный в Соглашениях о предоставлении субсидии местному бюджету из бюджета автономного округа не соответствует значениям, указанным в пояснительной записке, а именно: Реализация мероприятий по благоустройству сельских поселений на основании конкурсного отбора проектов инициативного бюджетирования, МП "Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы" (выполнение работ по устройству ограждения возле жилых домов СП Красноленинский 591,6 тыс. рублей), Реализация мероприятий по благоустройству сельских поселений на основании конкурсного отбора проектов инициативного бюджетирования, МП "Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы" СП Сибирский 462,1 тыс. рублей.

Пояснительная записка, а также представленные документы не содержат информации о включении неполного объема расходов (определенной доли) в части СП Нялинское 5 700,0 тыс. рублей (представлена проектная документация по 2 объектам на общую сумму 6 295,8 тыс. рублей (4 343,5 тыс. рублей - обустройство игровой площадки в с. Нялинское и 1 952,3 тыс. рублей – обустройство Аллеи Славы» в п. Пырьях).

Представительным органом Ханты-Мансийского района принято решение (от 13.05.2021 № 728) о реализации права на участие администрации Ханты-Мансийского района в осуществлении государственных полномочий, не переданных органам местного самоуправления Ханты-Мансийского района в установленном порядке, в части организации и финансирования:

- оплачиваемых общественных работ;

- временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет, имеющих среднее профессиональное образование и ищущих работу впервые.

В настоящее время не определен орган администрации Ханты-Мансийского района, уполномоченный на осуществление данных полномочий, отсутствуют муниципальные правовые акты, регламентирующие порядок осуществления полномочий.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что финансовое обеспечение реализации мероприятия «Организация экологических трудовых отрядов» осуществляется только за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района.

Положением определено, что одной из основных задач трудовых экологических отрядов является создание временных рабочих мест для несовершеннолетних, что в силу Закона Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» является полномочием органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области содействия занятости населения, а именно: организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет, имеющих среднее профессиональное образование и ищущих работу впервые.

Постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.05.2007 № 117-п утверждено Положение об организации деятельности молодежных трудовых отрядов на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, которым определено, что молодежные трудовые отряды формируются органами местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, курирующими вопросы трудозанятости несовершеннолетних граждан.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что виды работ, разрешенные к выполнению гражданами в возрасте от 14 до 18 лет в рамках постановления администрации Ханты-Мансийского района от 21.03.2019 № 82 не соответствуют целям создания трудовых экологических отрядов, которые формируются для выполнения работ **по благоустройству территорий сельских поселений**, вправе привлекаться организациями всех форм собственности для выполнения соответствующих работ при условии, что характер выполняемых работ учитывает специфику труда несовершеннолетних и не противоречит действующему законодательству.

Так, Перечнем работ предусмотрены следующие виды работ - мелкий текущий ремонт и благоустройство на объектах работодателя (мытье стен, окон, стульев, уборка прилегающих участков, мелкий ремонт мебели), сортировка архива документации работодателя, ручные переплетные работы, расклейка рекламных объявлений, распространение печатной продукции, доставка деловой корреспонденции работодателя, работа в качестве оператора ПЭВМ, делопроизводство (набор текстов, оформление документации работодателя), уборка служебных помещений работодателя (без вредных условий труда и без уборки общественных туалетов), ремонт театральных костюмов для участников самодеятельности, изготовление театрального реквизита, предметов декора и оформления сцены, подсобная работа в летних лагерях, дошкольных и медицинских учреждениях, подготовка и проведение массовых мероприятий, оказание посильной бытовой помощи социально незащищенным категориям населения (пенсионерам, ветеранам, одиноко проживающим престарелым гражданам).

Принимая во внимание вышеизложенное, предлагаем упорядочить механизм трудоустройства несовершеннолетних граждан Ханты-Мансийского района в возрасте от 14 до 18 лет, с учетом постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.05.2007 № 117-п «Об организации деятельности молодежных трудовых отрядов».

Проектом решения предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по благоустройству на основании конкурсного отбора проектов инициативного бюджетирования, МП «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» в объеме 5 610,4 тыс. рублей (выполнение работ по обустройству пешеходной зоны в микрорайоне Таежный п. Горноправдинск – 1 029,7 тыс. рублей, на обустройство придомовой территории по ул. Ленина 17а, Ленина 19а, п. Горноправдинск – 4 320,9 тыс. рублей и благоустройство парка отдыха «Парк Мечты» в п. Горноправдинск (волейбольная площадка) – 1 884,4 тыс. рублей).

Ранее экспертно-аналитическим мероприятием контрольно-счетной палаты установлено, что финансирование инициативных проектов из средств бюджета Ханты-Мансийского района осуществляется в соответствии с положением о проведении конкурсного отбора проектов инициативного бюджетирования в Ханты-Мансийском районе, утвержденным постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 05.02.2018 № 47 «О конкурсном отборе проектов инициативного бюджетирования в Ханты-Мансийском районе» (далее – Постановление № 47, Положение). Иной порядок, регламентирующий реализацию инициативных проектов, не вошедших в число победителей на региональном конкурсе инициативных проектов, за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района до настоящего времени не определен.

Штатным расписанием МБУ ХМР «Досуговый центр «Имитуй» (11-ШР от 30.12.2020, приказ № 52-ОД от 30.12.2020; 10-ШР от 02.11.2020, приказ № 43-ОД от 02.11.2020) предусмотрены должности «Менеджер материально-технического обеспечения», «Менеджер по туризму» с должностными окладами в размере 4 626,0 рублей и 3 829,0 рублей соответственно, с выплатой заработной платы за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Решением Думы Ханты-Мансийского района от 31.01.2018 № 246 «Об определении размеров и условий оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений Ханты-Мансийского района» (далее - решение Думы Ханты-Мансийского района от 31.01.2018 № 246) аналогичные должности с соответствующими окладами не предусмотрены.

При этом, должностные оклады (в размере 4 626,0 рублей и 3 829,0 рублей) соответствуют должностям «Эксперт» и «Эксперт 1 категории», которые в свою очередь предусмотрены решением Думы Ханты-Мансийского района от 31.01.2018 № 246.

С учетом изложенного, необходимо скорректировать наименования должностей и устранить разночтения, с учетом действующего законодательства.

Так же, Контрольно-счетная палата обращает внимание, что решением Думы Ханты-Мансийского района от 31.01.2018 № 246 определено, *что при формировании фонда оплаты труда работников, руководителей в пределах объема субсидии на выполнение муниципального задания, из бюджета Ханты-Мансийского района и выплат за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности муниципального бюджетного учреждения* ***единовременная выплата к ежегодному оплачиваемому отпуску за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района устанавливается, в размере двух фондов оплаты труда, определяемых из расчета: суммы месячного фонда оплаты труда по занимаемой должности, и умноженных на 2***.

При этом, в предоставленных расчетах учреждения, единовременная выплата к ежегодному оплачиваемому отпуску за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района установлена в размере двух фондов оплаты труда, определяемых из расчета: суммы месячного фонда оплаты труда по занимаемой должности, установленного Положением учреждения и одной двенадцатой премии по результатам работы за год, квартал, и умноженных на 2. Соответственно, превышение составило – 355 337,22 рублей: 211 КОСГУ – 307 975,72 рублей, 213 КОСГУ – 47 361,5 рубль.

Контрольно-счетная палата рекомендует скорректировать данное несоответствие.

Проектом решения предлагается увеличение расходов на сумму 460,1 тыс. рублей в части муниципального автономного учреждения Ханты-Мансийского района «Редакция газеты «Наш район». Документы о корректировке нормативной стоимости затрат муниципальной услуги не предоставлены.

**V. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «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», контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом рекомендаций, содержащихся в настоящем заключении.

2. Администрации Ханты-Мансийского района учесть замечания и рекомендации, содержащиеся в настоящем заключении.