**Информация о результатах экспертизы проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

«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»

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 2 части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 2 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» проведена экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «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 – Проект решения) на соответствие нормам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными актами Ханты-Мансийского района.

Проект решения внесен на рассмотрение в Думу Ханты-Мансийского района 6 марта 2020 года.

Вместе с Проектом решения в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района представлены копии документов:

1. пояснительная записка;

2. заключение по результатам антикоррупционной экспертизы (об отсутствии коррупциогенных факторов) юридическо-правового управления администрации Ханты-Мансийского района от 06.03.2020 № 51.

Обоснования в части вносимых изменений по расходам в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района представлены в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского 11 марта 2020 года.

Принимая во внимание Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденное решением Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 к рассмотрению не представлены: ожидаемые итоги социально-экономического развития района в текущем финансовом году – в связи с тем, что сроки формирования ожидаемых итогов социально-экономического развития района, установленные нормативным актом администрации района не наступили; уточненный прогноз социально-экономического развития Ханты-Мансийского района в плановом периоде - в связи с тем что, параметры среднесрочного прогноза не изменялись.

Представленным Проектом решения уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2020 год представлен в Таблице 1.

**Таблица 1**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 13.12.2019 № 523 (редакция от 31.01.2020**  **№ 554)** | **Проект решения** | **Отклонения в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 3 631 801,0 | 3 658 066,9 | 26 265,9 | 0,7 |
| Расходы | 4 440 975,6 | 4 541 667,9 | 100 692,3 | 2,3 |
| Дефицит | -809 174,6 | -883 601,0 | -74 426,4 | 9,2 |

Проектом решения предлагается: увеличить доходную часть на 26 265,9 тыс. рублей или на 0,7 %, увеличить расходную часть бюджета на 100 692,3 тыс. рублей или на 2,3 %. Дефицит бюджета увеличится на 74 426,4 тыс. рублей или на 9,2 % раза и составит 883 601,0 тыс. рублей.

**I. Изменение доходной части бюджета 2020 года**

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год составит 3 658 066,9 тыс. рублей, что выше на 26 265,9 тыс. рублей или на 0,7 % объёма доходов, утвержденного 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» (редакция от 31.01.2020 № 554).

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год в целом увеличивается на 26 265,9 тыс. рублей, из них: за счет увеличения на 26 277,2 тыс. рублей и уменьшения на 11,3 тыс. рублей, в том числе:

1) увеличения налоговых поступлений на 22,4 тыс. рублей: 22,3 тыс. рублей в связи фактическим поступлением государственной пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации), 0,07 тыс. рублей в связи с фактическим поступлением налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года);

2) увеличения неналоговых поступлений на 23 435,5 тыс. рублей:

23 307,5 тыс. рублей – в связи с фактическим поступлением доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба,

32,6 тыс. рублей – в связи с фактическим поступлением процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов,

68,5 тыс. рублей – в связи с фактическим поступлением доходов от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов,

26,9 тыс. рублей – в связи с фактическим поступлением доходов от продажи материальных и нематериальных активов (от продажи земельных участков),

1 049,3 тыс. рублей – увеличение субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации,

1 694,3 тыс. рублей – увеличения иных межбюджетных трансфертов, в том числе из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 1 367,5 тыс. рублей, из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на сумму 326,8 тыс. рублей,

65,7 тыс. рублей – возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений в бюджет района,

10,0 тыс. рублей – прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций, поступления финансовой помощи в приобретение спортивной формы для обучающихся д. Ярки (ПАО «Запсибкомбанк»);

3) уменьшения на 11,3 тыс. рублей за счет возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов.

**II. Изменение расходной части бюджета 2020 года**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год в сумме 4 541 667,9 тыс. рублей, что на 100 692,3 тыс. рублей или на 2,3 % выше показателя, утвержденного 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» (редакция от 31.01.2020 № 554).

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета района на 2020 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

**Таблица 2**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение Думы от 13.12.2019 № 523 (редакция от 31.01.2020 № 554)** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в сумме** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 351 121,5 | 372 162,0 | 21 040,5 | 6,0 |
| Национальная оборона | 3 066,0 | 3 066,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 48 715,7 | 48 715,7 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 362 976,7 | 362 799,8 | -176,9 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 830 698,8 | 839 409,9 | 8 711,1 | 1,0 |
| Охрана окружающей среды | 1 653,7 | 55 522,5 | 53 868,8 | 3257,5 |
| Образование | 2 076 098,4 | 2 079 492,5 | 3 394,1 | 0,2 |
| Культура и кинематография | 326 768,7 | 328 136,1 | 1 367,4 | 0,4 |
| Здравоохранение | 4 475,8 | 4 475,8 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 88 937,0 | 89 978,9 | 1 041,9 | 1,2 |
| Физическая культура и спорт | 13 570,9 | 15 016,3 | 1 445,4 | 10,7 |
| Средства массовой информации | 10 116,4 | 10 116,4 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 92,8 | 92,8 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 322 683,2 | 332 683,2 | 10 000,0 | 3,1 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | 4 440 975,6 | 4 541 667,9 | 100 692,3 | 2,3 |

Согласно данным представленным в Таблице 2, в наибольшей степени увеличиваются расходы по разделу «Охрана окружающей среды» в 32,6 раза или на 3 257,5%, на 53 868,8 тыс. рублей.

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

«Физическая культура и спорт» на 10,7 % или 1 445,4 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 6,0 % или 21 040,5 тыс. рублей;

«Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 3,1 % или 10 000,0 тыс. рублей;

«Социальная политика» на 1,2 % или 1 041,9 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1,0 % или 8 711,1 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» на 0,4 % или 1 367,4 тыс. рублей;

«Образование» на 0,2 % или 3 394,1 тыс. рублей.

Показатели разделов классификации расходов бюджета: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Здравоохранение», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга» остаются на прежнем уровне.

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 97 641,3 тыс. рублей или на 2,3 % от утвержденного показателя и составят – 4 374 127,3 тыс. рублей.

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

**Таблица 3**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела** | **Решение Думы от 13.12.2019 № 523**  **(редакция от 31.01.2020**  **№ 554)** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе  на 2019-2022 годы» | 1 906 492,2 | 1 908 232,3 | 1 740,1 | 0,1 |
| 2 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» | 460,0 | 460,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | «Культура Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 306 864,6 | 306 864,6 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 99 303,4 | 100 748,7 | 1 445,3 | 1,5 |
| 5 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 29 296,2 | 29 296,2 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 143 857,9 | 143 857,9 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 67 497,2 | 68 539,1 | 1 041,9 | 1,5 |
| 8 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» | 807 744,1 | 815 864,2 | 8 120,1 | 1,0 |
| 9 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 2 041,0 | 2 041,0 | 0,0 | 0,0 |
| 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 – 2022 годы» | 5 856,7 | 5 856,7 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 39 201,7 | 39 201,7 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 1 653,7 | 55 522,5 | 53 868,8 | 3257,5 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 6 005,7 | 6 005,7 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 15 713,1 | 15 713,1 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 42 223,1 | 42 223,1 | 0,0 | 0,0 |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 374 224,7 | 384 432,1 | 10 207,4 | 2,7 |
| 17 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 1 400,0 | 1 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 78 591,2 | 99 482,1 | 20 890,9 | 26,6 |
| 19 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района  на 2019 – 2022 годы» | 1 005,0 | 1 005,0 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 100 158,1 | 100 158,1 | 0,0 | 0,0 |
| 21 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 234 429,0 | 234 755,8 | 326,8 | 0,14 |
| 22 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 12 467,4 | 12 467,4 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО расходы по муниципальным программам** | | **4 276 486,0** | **4 374 127,3** | **97 641,3** | **2,3** |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | | **4 440 975,6** | **4 541 667,9** | **100 692,3** | **2,3** |
| **Доля программных расходов, %** | | **96,3** | **96,3** |  |  |
| **Непрограммные расходы** | | **164 489,6** | **167 540,6** | **3 051,0** | **1,9** |

Проектом решения предлагается откорректировать расходы бюджета Ханты-Мансийского района по 8 муниципальным программам на общую сумму 97 641,3 тыс. рублей, что обусловлено распределением: межбюджетных трансфертов из бюджета субъектов Российской Федерации и из бюджетов сельских поселений; собственных доходов и остатков средств на едином бюджетном счете по состоянию на 01.01.2020; перемещением средств между мероприятиями муниципальных программ.

Предлагается увеличение расходов по 8 муниципальным программам:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» на 1 740,1 тыс. рублей или 0,1 %;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 1 445,3 тыс. рублей или 1,5 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 1 041,9 тыс. рублей или 1,5 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» на 8 120,1 тыс. рублей или 1,0 %;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 53 868,8 тыс. рублей или 3 257,5 % (32,6 раза);

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 10 207,4 тыс. рублей или 2,7 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 20 890,9 тыс. рублей или 26,6 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 326,8 тыс. рублей или на 0,14 %.

Снижение расходов по муниципальным программам не предлагается.

По 14 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена:

«Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы»;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

«Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 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 2019-2022 годы»;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы»;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

«Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

«Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы».

Размер финансирования непрограммных мероприятий Проектом решения предлагается увеличить на 3 051,0 тыс. рублей или 1,9 %, с 164 489,6 тыс. рублей до 167 540,6 тыс. рублей, что связано:

с распределением прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (ПАО «Запсибкомбанк»);

с распределением финансовой помощи за счет средств на финансирование наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

с выделением денежных средств на исполнение судебных актов.

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

**III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2020 года**

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» (редакция от 31.01.2020 № 554) бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 809 174,6 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 883 601,0 тыс. рублей, увеличив на 74 426,4 тыс. рублей или на 9,2 %.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2021 года устанавливается в сумме 50 264,4 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 44 359,6 тыс. рублей и составит на 2020 год – 87 962,7 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным абзацем 1 пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объемы муниципальных внутренних заимствований (бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), указанные в Программе муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2020 год корреспондируются с объемами соответствующих поступлений, указанными в источниках финансирования дефицита бюджета на 2020 год.

Муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района на 2020 год не изменится и составит 4 828,0 тыс. рублей.

В сравнении с 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» (редакция от 31.01.2020 № 554) Проектом решения предлагается увеличение объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с 2 112 586,5 тыс. рублей до 2 115 329,8 тыс. рублей, то есть на 2 743,3 тыс. рублей или 0,1 %, увеличение объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации с 380 744,2 тыс. рублей до 392 163,8 тыс. рублей, то есть на 11 419,6 тыс. рублей или 3,0 %.

Проектом решения предлагается, в соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и постановлением Правительства ХМАО - Югры от 03.06.2008 № 118-п «О Порядке осуществления органами государственной власти (государственными органами) Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, органом управления территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», дополнить приложение 3 к решению Думы Ханты-Мансийского района о бюджете КБК главными администраторами доходов которых являются: Нижнеобское территориальное управление Федерального агентства по рыболовству, Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Межмуниципальный отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации «Ханты-Мансийский», Департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района.

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

**планового периода 2021 и 2022 годов**

Анализ вносимых изменений по основным параметрам бюджета планового периода 2021 и 2022 годов представлен в Таблице 4.

**Таблица 4**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели бюджета** | **2021 год** | | | | **2022 год** | | | |
| **Решение Думы от 13.12.2019**  **№ 523 (редакция от 31.01.2020 № 554)** | **Проект решения** | **Отклонения** | | **Решение Думы от 13.12.2019**  **№ 523 (редакция от 31.01.2020 № 554)** | **Проект**  **решения** | **Отклонения** | |
| **в сумме** | **в %** | **в сумме** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1. | Доходы | 3 735 924,7 | 3 735 932,1 | 7,4 | 0,0 | 3 602 542,1 | 3 602 549,5 | 7,4 | 0,0 |
| 2. | Расходы | 3 861 940,9 | 3 861 948,3 | 7,4 | 0,0 | 3 729 763,9 | 3 729 771,3 | 7,4 | 0,0 |
| 3. | Дефицит | -126 016,2 | -126 016,2 | 0,0 | 0,0 | -127 221,8 | -127 221,8 | 0,0 | 0,0 |

Проектом решения доходная и расходная части бюджета планового периода 2021 и 2022 годов изменяются в сторону увеличения на 7,4 тыс. рублей.

В 2021 году доходы бюджета прогнозируются в размере 3 735 932,1 тыс. рублей. Расходы бюджета на 2021 год составят 3 861 948,3 тыс. рублей, дефицит бюджета не изменится и составит 126 016,2 тыс. рублей.

На 2022 год доходы бюджета прогнозируются в размере 3 602 549,5 тыс. рублей. Расходы бюджета на 2022 год составят 3 729 771,3 тыс. рублей, дефицит бюджета не изменится и составит 127 221,8 тыс. рублей.

Изменение по доходам на 2021 год предлагается за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 7,4 тыс. рублей, которые распределяются на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципальных районов (администрирование) в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы». На 2022 год предлагаются аналогичные изменения.

Согласно пояснительной записке в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов предлагается изменение в структуре расходов в связи со сменой исполнителя мероприятия муниципальной программы «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» с МКУ ХМР «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» на Департамент строительства, архитектуры и ЖКХ Ханты-Мансийского района, а также соответствующей корректировкой средств (4 475,8 тыс. рублей - субвенция) без изменения общего объема финансирования.

**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 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (редакция от 31.01.2020 № 554), контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1) Думе Ханты-Мансийского района утвердить представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом замечаний, содержащихся в настоящем заключении.

2) Контрольно-счетная палата отмечает следующие замечания и недостатки, требующие учета в работе и дальнейшего устранения:

- в пояснительной записке к Проекту решения средства дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района в объеме 10 000,0 тыс. рублей не обозначены как программные, при этом указанные средства распределяются в рамках реализации муниципальной программы «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

- в рамках реализации муниципальных программ соблюдать принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, устанавливающий требования к участникам бюджетного процесса в части использования наименьшего объема бюджетных средств для достижения запланированных результатов и/или получения наилучшего результата при использовании ограниченного объема бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).