**Информация**

**по результатам проведения мониторинга исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157, статьей 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 9) части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 9) части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» и в соответствии с пунктом 2.7. раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 27.12.2022 № 56 «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на 2022 год» на основании Отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года (далее – отчет, отчет за 1 квартал, отчет об исполнении бюджета района) проведен мониторинг исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено по материалам, представленным комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района.

**2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление полноты и достоверности данных об исполнении бюджета, соответствие нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета.

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023года

**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 01 по 5 июня 2023 года.

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года представлен в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 31 мая 2023 года.

Срок направления квартальных отчетов 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 1 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 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 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет Ханты-Мансийского района на 2023 год утвержден со следующими параметрами: доходы – 4 203 396,6 тыс. рублей, расходы – 4 352 835,8 тыс. рублей, дефицит – 149 439,2 тыс. рублей (Таблица 1).

В 1 квартале 2023 года изменения в решение о бюджете внесены 1 раз, в результате чего увеличены доходная и расходная части бюджета Ханты-Мансийского района, а также увеличен размер дефицита бюджета.

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227**  | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227 (редакция от 17.02.2023 № 255)**  | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 4 203 396,6 | 4 217 352,8 | 13 956,2 | 0,3 |
| Расходы | 4 352 835,8 | 4 830 958,6 | 478 122,8 | 11,0 |
| Дефицит | -149 439,2 | -613 605,8 | -464 166,6 | 310,6 |

Уточненный бюджет Ханты-Мансийского района на 01.04.2023 составил:

доходы – 4 217 352,8 тыс. рублей, что на 0,3 % или 13 956,2 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по доходам;

расходы – 4 830 958,6 тыс. рублей, что на 11,0 % или 478 122,8 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по расходам;

дефицит бюджета увеличился на 464 166,6 тыс. рублей или в 3,1 раза (310,6 %) и составил 613 605,8 тыс. рублей.

 Экспертно-аналитическим мероприятием установлено несоответствие объема расходов бюджета по данным представленного отчета об исполнении бюджета района за первый квартал 2023 года с объемами, утвержденными решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.02.2023 № 255 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на 4 564,3 тыс. рублей.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал 2023 года комитетом по финансам представлены пояснения по указанным отклонениям, согласно которым отклонение по расходам в сумме 4 564,3 тыс. рублей сложилось в результате внесения изменений в бюджет Ханты-Мансийского района на основании Уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение из бюджета автономного округа, бюджетов сельских поселений Ханты-Мансийского района. Указанные уведомления представлены вместе с формами бюджетной отчётности для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

С учетом уточнения итоги исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года характеризуются следующими показателями:

доходы исполнены в объеме 928 530,1 тыс. рублей или 22,0 % от уточненного плана на 2023 год;

расходы исполнены в сумме 862 802,1 тыс. рублей или 17,8 % от уточненного плана на 2023 год.

В результате исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года, с учетом уточнения, сложился профицит в сумме 65 728,0 тыс. рублей

Исполнение основных параметров бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года приведено в Таблице 2.

 Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено** |  | **Исполнено** |  |  |
| **Наименование показателей** | **по данным отчета об исполнении бюджета****за 1 квартал 2023 года** | **Решение Думы от 23.12.2022 № 227****(редакция от 17.02.2023 № 255)**  | **Отклонение** **(гр.2-гр.3)** | **по данным отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023** | **по результатам проверки** | **Отклонение (гр.5-гр.6)** | **Исполнение от суммы, утвержденной по данным отчета (%)** |
|   |   |   |   |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 4 217 352,8 | 4 217 352,8 | 0,0 | 928 530,1 | 928 530,1 | 0,0 | 22,0 |
| Расходы | 4 835 522,9 | 4 830 958,6 | -4 564,3 | 862 802,1 | 862 802,1 | 0,0 | 17,8 |
| Дефицит | -618 170,1 | -613 605,8 |   | 65 728,0 | 65 728,0 | 0,0 |   |

**Исполнение доходной части бюджета Ханты-Мансийского района**

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района по доходам за первый квартал 2023 года и аналогичный период 2022 года представлено в Таблице 3.

 Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1 квартал 2022 года** | **2023 год** | **Отклонение факта 1 квартала 2023 года от факта 1 квартала 2022 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Уточненный план на 2023 год, тыс. рублей** | **Исполнение за 1 квартал 2023 года** |
| **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **871 006,1** | **100,0** | **4 217 352,8** | **928 530,1** | **100,0** | **22,0** | **57 524,0** | **106,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **425 981,0** | **48,9** | **1 731 190,6** | **521 898,9** | **56,2** | **30,1** | **95 917,9** | **122,5** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **334 245,4** | **38,4** | **1 324 305,9** | **383 532,8** | **41,3** | **29,0** | **49 287,4** | **114,7** |
| Налоги на прибыль, доходы | 325 671,4 | 37,4 | 1 267 302,8 | 380 420,3 | 41,0 | 30,0 | 54 748,9 | 116,8 |
| Налоги на товары (работы,услуги), реализуемые на территории РФ | 247,0 | 0,0 | 1 003,7 | 269,9 | 0,03 | 26,9 | 22,9 | 109,3 |
| Налоги на совокупный доход | 5 015,5 | 0,6 | 41 338,4 | -1 510,5 | -0,2 | -3,7 | -6 526,0 | -30,1 |
| Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) | 3 265,3 | 0,4 | 14 616,0 | 4 287,9 | 0,5 | 29,3 | 1 022,6 | 131,3 |
| Государственная пошлина | 45,3 | 0,0 | 45,0 | 65,1 | 0,01 | 0,0 | 19,8 | 143,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,8 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **91 735,6** | **10,5** | **406 884,7** | **138 366,1** | **14,9** | **34,0** | **46 630,5** | **150,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 45 976,6 | 5,3 | 310 113,6 | 81 904,0 | 8,8 | 26,4 | 35 927,4 | 178,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 29 245,6 | 3,4 | 68 382,6 | 29 995,2 | 3,2 | 43,9 | 749,6 | 102,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3 962,8 | 0,5 | 12 872,2 | 13 179,9 | 1,4 | 102,4 | 9 217,1 | 332,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 392,1 | 0,2 | 1 297,0 | 2 115,7 | 0,2 | 163,1 | 723,6 | 152,0 |
| Штрафы, санкции возмещения ущерба | 11 159,0 | 1,3 | 14 219,3 | 12 221,0 | 1,3 | 85,9 | 1 062,0 | 109,5 |
| Прочие неналоговые доходы | -0,5 | 0,0 | 0,0 | -1 049,7 | -0,1 | 0,0 | -1 049,2 | 209 940,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **445 025,1** | **51,1** | **2 486 162,2** | **406 631,2** | **43,8** | **16,4** | **-38 393,9** | **91,4** |
| Дотации | 4 453,5 | 0,5 | 95 234,2 | 14 874,9 | 1,6 | 15,6 | 10 421,4 | 334,0 |
| Субсидии | 42 742,0 | 4,9 | 455 401,0 | 53 045,7 | 5,7 | 11,6 | 10 303,7 | 124,1 |
| Субвенции | 445 999,0 | 51,2 | 1 867 790,6 | 337 068,3 | 36,3 | 18,0 | -108 930,7 | 75,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 16 257,0 | 1,9 | 71 799,5 | 14 132,1 | 1,5 | 19,7 | -2 124,9 | 86,9 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 4 050,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -4 050,0 | -100,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 54,4 | 0,006 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -54,4 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -68 530,8 | -7,9 | -4 063,1 | -12 489,8 | -1,3 | 0,0 | 56 041,0 | 18,2 |

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года исполнены в размере 928 530,1 тыс. рублей или 22,0 % от уточненного плана. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 521 898,9 тыс. рублей или 30,1 % от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 406 631,2 тыс. рублей или 16,4 % от уточненного плана.

Учитывая аналогичный показатель 2022 года, наблюдается рост общей суммы доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 6,6 % или 57 524,0 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района занимают безвозмездные поступления – 43,8 % в том числе: дотации – 1,6 %, субсидии – 5,7 %, субвенции – 36,3 %, иные межбюджетные трансферты – 1,5 %, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов проведен в сумме 12 489,8 тыс. рублей или -(минус) 1,3 % в структуре доходов бюджета.

В первом квартале 2023 года в бюджете Ханты-Мансийского района отсутствуют безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций и безвозмездные поступления от негосударственных организаций.

Фактическая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшилась на 38 393,9 тыс. рублей или 8,6 %.

Доля собственных доходов бюджета Ханты-Мансийского района составила 521 898,9 тыс. рублей или 56,2 % в общем объеме доходов за 1 квартал 2023 года при этом, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила – 41,3 % или 383 532,8 тыс. рублей; доля неналоговых доходов 14,9 % или 138 366,1 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов относительно показателя прошлого года увеличилось на 22,5 % или 95 917,9 тыс. рублей.

**Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района**

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года в разрезе разделов бюджетной классификации и сравнительная характеристика исполнения бюджета Ханты-Мансийского района по расходам за 1 квартал 2023 года и аналогичный период 2022 года представлены в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов расходов** | **1 квартал 2022 года** | **2023 год** | **Отклонение факта 1 квартала 2023 года от факта 1 квартала 2022 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Исполнено за 1 квартал 2022 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Уточненный план на 2023 год, тыс. рублей** | **Исполнено за 1 квартал 2023 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 95 603,3 | 11,5 | 339 442,4 | 109 545,3 | 12,7 | 32,3 | 13 942,0 | 114,6 |
| Национальная оборона | 734,5 | 0,1 | 4 162,4 | 913,5 | 0,1 | 21,9 | 179,0 | 124,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 247,1 | 1,2 | 76 088,7 | 11 271,7 | 1,3 | 14,8 | 1 024,6 | 110,0 |
| Национальная экономика | 74 731,3 | 9,0 | 454 662,8 | 90 641,1 | 10,5 | 19,9 | 15 909,8 | 121,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 109 825,4 | 13,2 | 810 515,7 | 132 848,7 | 15,4 | 16,4 | 23 023,3 | 121,0 |
| Охрана окружающей среды | 3 904,2 | 0,5 | 102 547,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -3 904,2 | 0,0 |
| Образование | 406 037,3 | 48,7 | 2 147 063,4 | 384 383,7 | 44,6 | 17,9 | -21 653,6 | 94,7 |
| Культура, кинематография | 12 907,0 | 1,5 | 428 278,1 | 16 529,0 | 1,9 | 3,9 | 3 622,0 | 128,1 |
| Здравоохранение | 197,2 | 0,0 | 3 618,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -197,2 | 0,0 |
| Социальная политика | 9 485,9 | 1,1 | 19 614,6 | 3 376,3 | 0,4 | 17,2 | -6 109,6 | 35,6 |
| Физическая культура и спорт | 20 641,7 | 2,5 | 76 107,0 | 19 256,6 | 2,2 | 25,3 | -1 385,1 | 93,3 |
| Средства массовой информации | 2 932,0 | 0,4 | 11 370,4 | 3 554,5 | 0,4 | 31,3 | 622,5 | 121,2 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 | 0,0 | 190,1 | 16,5 | 0,002 | 8,7 | 16,5 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 85 789,3 | 10,3 | 361 860,9 | 90 465,2 | 10,5 | 25,0 | 4 675,9 | 105,5 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **833 036,2** | **100,0** | **4 835 522,9** | **862 802,1** | **100,0** | **17,8** | **29 765,9** | **103,6** |

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 862 802,1 тыс. рублей или 17,8 % к уточненному плану на 2023 год.

Исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2023 года проведено в большем объеме на 29 765,9 тыс. рублей или 3,6 % в сравнении с аналогичным периодом 2022 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2023 года занимают расходы по разделам: «Образование» - 44,6 % (в 2022 году – 48,7 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,4 % (в 2022 году – 13,2 %), «Общегосударственные вопросы» - 12,7 % (в 2022 году – 11,5 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 10,5 % (в 2022 году – 10,3 %), «Национальная экономика» - 10,5 % (в 2022 году – 9,0 %).

Наибольшее исполнение к уточненному годовому плану на 2023 год отмечается по разделам: «Общегосударственные вопросы» (32,3 %), «Средства массовой информации» (31,3 %), «Физическая культура и спорт» (25,3 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (25,0 %), «Национальная оборона» (21,9 %).

Менее 20,0 % к уточненному плану на 2023 год исполнены расходы по следующим направлениям: «Национальная экономика» (19,9 %), «Образование» (17,9 %), «Социальная политика» (17,2 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (16,4 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (14,8%).

Наиболее низкое исполнение, менее 10,0 %, установлено по 2 разделам: «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (8,7 %), «Культура и кинематография» (3,9 %).

В 1 квартале 2023 года отсутствует исполнение по 2 разделам:

«Здравоохранение» - по данному разделу запланированы расходы во 2-3 кварталах 2023 года на оплату дератизации и дезинсекции в рамках реализации основного мероприятия «Организация отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийской районе на 2022 – 2025 годы»;

«Охрана окружающей среды» - не исполнение связано с сезонными видами работ и с запланированной оплатой принятых бюджетных обязательств во 2 полугодии 2023 года.

Бюджет Ханты-Мансийского района социально ориентирован: от общего объема расходов бюджета за 1 квартал 2023 года - 423 545,6 тыс. рублей или 49,1 % направлено на развитие образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

В целом расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года исполнены в объеме 862 802,1 тыс. рублей или 17,8 % от уточненных годовых бюджетных назначений (4 835 522,9 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года (862 802,1 тыс. рублей) расходы на реализацию муниципальных программ составили 852 274,6 тыс. рублей или 98,8 %, непрограммные расходы 10 527,5 тыс. рублей или 1,2 %.

Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года и процент исполнения к уточненным годовым назначениям представлены в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год, с уточнением (тыс. рублей)** | **Исполнено за 1 квартал 2023 года****(тыс. рублей)** | **Неисполненные назначения****(тыс. рублей)** | **% исполнения к годовым назначениям** |
| 1 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2025 годы» | 274 245,5 | 95 098,9 | 179 146,6 | 34,7 |
| 2 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 4 152,9 | 821,5 | 3 331,4 | 19,8 |
| 3 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 410 064,9 | 103 989,7 | 306 075,2 | 25,4 |
| 4 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 116 934,0 | 21 850,4 | 95 083,6 | 18,7 |
| 5 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 39 054,5 | 14 654,8 | 24 399,7 | 37,5 |
| 6 |  «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 год» | 785 591,2 | 147 377,0 | 638 214,2 | 18,8 |
| 7 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 68 931,2 | 9 962,0 | 58 969,2 | 14,5 |
| 8 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 37 769,7 | 10 877,4 | 26 892,3 | 28,8 |
| 9 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 190 066,4 | 14 641,1 | 175 425,3 | 7,7 |
| 10 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 4 570,0 | 529,6 | 4 040,4 | 11,6 |
| 11 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 6 381,3 | 0,0 | 6 381,3 | 0,0 |
| 12 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 69 752,2 | 8 426,7 | 61 325,5 | 12,1 |
| 13 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2025 годы» | 102 547,6 | 0,0 | 102 547,6 | 0,0 |
| 14 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 2 123 268,2 | 380 371,5 | 1 742 896,7 | 17,9 |
| 15 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 409 073,7 | 13 126,2 | 395 947,5 | 3,2 |
| 16 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 94 571,3 | 21 874,0 | 72 697,3 | 23,1 |
| 17 | «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2022 – 2025 годы» | 838,9 | 0,0 | 838,9 | 0,0 |
| 18 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 14 025,5 | 3 554,5 | 10 471,0 | 25,3 |
| 19 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 3 506,8 | 3 139,5 | 367,3 | 89,5 |
| 20 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 28 612,7 | 0,0 | 28 612,7 | 0,0 |
| 21 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 8 363,4 | 1 979,8 | 6 383,6 | 23,7 |
|   | **ВСЕГО расходы по муниципальным программам** | **4 792 321,9** | **852 274,6** | **3 905 051,0** | **17,8** |
|   | **непрограммные расходы** | **43 201,0** | **10 527,5** | **67 669,8** | **24,4** |
|   | **ИТОГО РАСХОДЫ бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года** | **4 835 522,9** | **862 802,1** | **3 972 720,8** | **17,8** |

Расходы по 21 муниципальной программе реализованы в объеме – 852 274,6 тыс. рублей или 17,8 % от уточненных назначений 2023 года (4 792 321,9 тыс. рублей), непрограммные расходы составили 10 527,5 тыс. рублей или 24,4 % от запланированного годового значения (43 201,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения муниципальных программ показал уровень освоения средств в рамках программных мероприятий по отношению к уточненным плановым показателям 2023 года:

Средства по 6 муниципальным программам за 1 квартал 2023 года освоены в объеме *свыше 25,0 %*, в том числе:

1) «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 3 139,5 тыс. рублей или 89,5 % от уточненного годового назначения (3 506,8 тыс. рублей);

2) «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 14 654,8 тыс. рублей или 37,5 % от уточненного годового назначения (39 054,5 тыс. рублей);

3) «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 95 098,9 тыс. рублей или 34,7 % от уточненного годового назначения (274 245,5 тыс. рублей);

4) «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 10 877,4 тыс. рублей или 28,8 % от уточненного годового назначения (37 769,7 рублей);

 5) «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 103 989,7 тыс. рублей или 25,4 % от уточненного годового назначения (410 064,9 тыс. рублей);

6) «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 3 554,5 тыс. рублей или 25,3 % от уточненного годового назначения (14 025,5 тыс. рублей).

Средства по 9 муниципальным программам за 1 квартал 2023 года освоены *в объеме от 11,6 % до 23,7 %*, в том числе:

1) «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 1 979,8 тыс. рублей или 23,7 % от уточненного годового назначения (8 363,4 тыс. рублей);

2) «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 21 874,0 тыс. рублей или 23,1 % от уточненного годового назначения (94 571,3 тыс. рублей);

3) «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» - 821,5 тыс. рублей или 19,8 % от уточненного годового назначения (4 152,9 тыс. рублей);

4) «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 147 377,0 тыс. рублей или 18,8 % от уточненного годового назначения (785 591,2 тыс. рублей);

5) «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 21 850,4 тыс. рублей или 18,7 % от уточненного годового назначения (116 934,0 тыс. рублей);

6) «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» - 380 371,5 тыс. рублей или 17,9 % от уточненного годового назначения (2 123 268,2 тыс. рублей);

7) «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» - 9 962,0 тыс. рублей или 14,5 % от уточненного годового назначения (68 931,2 тыс. рублей);

8) «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 8 426,7 тыс. рублей или 12,1 % от уточненного годового назначения (69 752,2 тыс. рублей);

9) «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 529,6 тыс. рублей или 11,6 % от уточненного годового назначения (4 570,0 тыс. рублей).

С результатом менее 10,0 % к годовым значениям в 1 квартале 2023 года отмечается исполнение по 2 муниципальным программам, причиной низкого исполнения является планирование расходов на 2-4 кварталы 2023 года:

1) «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 14 641,1 тыс. рублей или 7,7 % от уточненного годового назначения (190 066,4 тыс. рублей);

2) «Культура Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 13 126,2 тыс. рублей или 3,2 % от уточненного годового назначения (409 073,7 тыс. рублей).

В 1 квартале 2023 года исполнение отсутствует по 4 муниципальным программам, причины отсутствия расходов приведены в пояснительной записке, в том числе: запланированное использование средств на реализацию мероприятий во 2 - 4 кварталах 2023 года; проведение согласования на федеральной уровне проектных документов, размещенных в Федеральной государственной информационной системе территориального планирования; проведение сезонных работ и предстоящая оплата принятых бюджетных обязательств во 2 полугодии 2023 года:

1) «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы», уточненные бюджетные назначения на 2023 год составляют 28 612,7 тыс. рублей;

2) «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы», уточненные бюджетные назначения на 2023 год составляют 102 547,6 тыс. рублей;

3) «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы», уточненные бюджетные назначения на 2023 год составляют 6 381,3 тыс. рублей;

4) «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 2022 – 2025 годы», уточненные бюджетные назначения на 2023 год составляют 838,9 тыс. рублей.

 *Перенесение части расходов на конец финансового года может привести к неэффективному расходованию средств бюджета и невозможности их освоения в полном объеме, что также может привести к не достижению установленного значения целевых показателей муниципальных программ и в целом оказать негативное влияние на социально-экономическое состояние Ханты-Мансийского района.*

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» размер  резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района утвержден в размере 15 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2023 размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района не корректировался. За первый квартал 2023 года расходования средств резервного фонда не проводилось.

 Решением от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в составе расходов бюджета района утвержден муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района на 2023 год, в сумме 6 674,7 тыс. рублей.

 В соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.02.2023 № 255 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» дорожный фонд увеличен на 2 896,4 тыс. рублей и составил 9 571,1 тыс. рублей.

За 1 квартал 2023 года средства дорожного фонда использованы в размере – 3 702,5 тыс. рублей или 38,7 % от уточненных годовых назначений, в том числе на мероприятия:

содержание автомобильной дороги «Подъезд к д. Ярки» - 686,5 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд к п. Выкатной» - 707,6 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд до с. Реполово» - 123,7 тыс. рублей;

капитальный ремонт дорог п. Батово сельского поселения Сибирский - 2 184,7 тыс. рублей.

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

В период с 01 января по 31 марта 2023 года администрацией Ханты-Мансийского района муниципальные гарантии не предоставлялись.

Годовой объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.04.2022 не изменился и составил 190,1 тыс. рублей. Исполнение в 1 квартале 2023 года составило 16,5 тыс. рублей или 8,7 %. Плановые показатели по обслуживанию муниципального долга в 2023 году сформированы исходя из планируемой реструктуризации долговых обязательств. Согласно пояснительной записке в связи с отказом автономного округа в реструктуризации долговых обязательств расходы на обслуживание муниципального долга не исполнены в полном объеме.

**Выводы по мониторингу исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года**:

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года в представленном виде может быть признано достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативным правовым актам Ханты-Мансийского района.

Нарушений порядка утверждения и представления отчета об исполнении бюджета города за 1 квартал 2023 года не установлено.

По итогам 1 квартала 2023 года бюджет Ханты-Мансийского района исполнен с профицитом в сумме 65 728,0 тыс. рублей.

Исполнение по доходам бюджета за 1 квартал 2023 года составило 928 530,1 тыс. рублей или 22,0 % от уточненных годовых бюджетных назначений (4 217 352,8 тыс. рублей).

Расходы бюджета муниципального района за 1 квартал 2023 года исполнены на сумму 862 802,1 тыс. рублей или 17,8 % от уточненных годовых бюджетных назначений (4 835 522,9 тыс. рублей). При этом, расходы на реализацию муниципальных программ составили 852 274,6 тыс. рублей или 17,8 % от уточненных назначений 2023 года (4 792 321,9 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года (862 802,1 тыс. рублей) расходы на реализацию муниципальных программ составили 852 274,6 тыс. рублей или 98,8 %, непрограммные расходы 10 527,5 тыс. рублей или 1,2 %.

**Предложения по мониторингу исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2023 года**.

Принимая во внимание уровень освоения бюджетных ассигнований, с целью предупреждения риска неэффективного расходования средств бюджета и предотвращения возможности их освоения не в полном объеме контрольно-счетная палата предлагает:

- повысить качество планирования расходной части бюджета, в том числе распределение финансовых средств по кварталам осуществлять с учетом периода размещения муниципального заказа;

- соблюдать порядок подготовки, формирования и размещения муниципального заказа с целью недопущения переноса сроков исполнения отдельных 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. Применять персональную ответственность должностных лиц за несвоевременное и некачественное освоение бюджетных средств, предусмотренных для исполнения мероприятий муниципальных программ.