**Информация**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года**

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

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157, статьей 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 9) части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 9) части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» и в соответствии с пунктом 2.7. раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района 21.12.2020 № 44 «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на 2021 год» проведена экспертиза Отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года (далее – отчет, отчет за 1 квартал, отчет об исполнении бюджета района).

Проверка проведена по материалам, представленным комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района.

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

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

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021года

**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 30 июня 2021 года.

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года представлен в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 31 мая 2021 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 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет Ханты-Мансийского района на 2021 год утвержден со следующими параметрами: доходы – 4 019 311,4 тыс. рублей, расходы – 4 167 070,2 тыс. рублей, дефицит – 147 758,8 тыс. рублей (Таблица 1).

В 1 квартале 2021 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 25.12.2020 № 679** | **Решение Думы от 25.12.2020 № 679**  **(редакция от 05.03.2021 № 713)** | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 4 019 311,4 | 4 068 886,9 | 49 575,5 | 1,2 |
| Расходы | 4 167 070,2 | 5 102 168,1 | 935 097,9 | 22,4 |
| Дефицит | -147 758,8 | -1 033 281,2 | -885 522,4 | 599,3 |

Уточненный бюджет Ханты-Мансийского района на 01.04.2021 составил:

доходы – 4 068 886,9 тыс. рублей, что на 1,2 % или 49 575,5 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по доходам;

расходы – 5 102 168,1 тыс. рублей, что на 22,4 % или 935 097,9 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по расходам;

дефицит бюджета увеличился на 885 522,4 тыс. рублей или в 6,9 раз (599,3 %) и составил 1 033 281,2 тыс. рублей.

Установлено несоответствие объема доходов и расходов бюджета по данным представленного отчета об исполнении бюджета района за первый квартал 2021 года с объемами, утвержденными решением Думы Ханты-Мансийского района от 05.03.2021 № 713 «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» на 13 342,5 тыс. рублей.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал 2021 года комитетом по финансам представлены пояснения по указанным отклонениям, согласно которым отклонение по доходам и расходам в сумме 13 342,5 тыс. рублей сложилось в результате внесения изменений в бюджет Ханты-Мансийского района на основании Уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющего 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 2021 года характеризуются следующими показателями:

доходы исполнены в объеме 915 016,9 тыс. рублей или 22,4 % от уточненного плана на 2021 год;

расходы исполнены в сумме 781 031,0 тыс. рублей или 15,3 % от уточненного плана на 2021 год.

В результате исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 3 месяца 2021 года, с учетом уточнения, сложился профицит в сумме 133 985,9 тыс. рублей

Исполнение основных параметров бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года приведено в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено** | |  | **Исполнено** | |  |  |
| **Наименование показателей** | **по данным отчета об исполнении бюджета**  **за 1 квартал 2021 года** | **Решение Думы от 25.12.2020 № 679 (редакция**  **от 05.03.2021 № 713)** | **Отклон.-ие**  **(гр.2-гр.3)** | **по данным отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2021** | **по результатам проверки** | **Отклонение (гр.5-гр.6)** | **Исполнение от суммы, утвержденной по данным отчета (%)** |
|  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 4 082 229,4 | 4 068 886,9 | -13 342,5 | 915 016,9 | 915 016,9 | 0,0 | 22,4 |
| Расходы | 5 115 510,6 | 5 102 168,1 | -13 342,5 | 781 031,0 | 781 031,0 | 0,0 | 15,3 |
| Дефицит | -1 033 281,2 | -1 033 281,2 |  | 133 985,9 | 133 985,9 | 0,0 |  |

Исполнение доходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района по доходам за первый квартал 2021 года и аналогичный период 2020 года представлено в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1 квартал 2020 год** | | **2021 год** | | | | **Отклонение факта 1 квартала 2021 года от факта 1 квартала 2020 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Уточненный план на 2021 год, тыс. рублей** | **Исполнение за 1 квартал 2021 года** | | |
| **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **894 960,9** | **100,0** | **4 082 229,4** | **915 016,9** | **100,0** | **22,4** | **20 056,0** | **102,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **436 575,9** | **48,8** | **1 715 673,7** | **460 980,4** | **50,4** | **26,9** | **24 404,5** | **105,6** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **324 842,1** | **36,3** | **1 330 586,6** | **301 630,4** | **33,0** | **22,7** | **-23 211,7** | **92,9** |
| Налоги на прибыль, доходы | 314 307,8 | 35,1 | 1 288 890,7 | 291 467,7 | 31,9 | 22,6 | -22 840,1 | 92,7 |
| Налоги на товары (работы,услуги), реализуемые на территории РФ | 370,7 | 0,0 | 1 686,2 | 201,2 | 0,0 | 11,9 | -169,5 | 54,3 |
| Налоги на совокупный доход | 7 779,2 | 0,9 | 30 094,4 | 7 649,3 | 0,8 | 25,4 | -129,9 | 98,3 |
| Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) | 2 353,6 | 0,3 | 9 858,0 | 2 294,2 | 0,3 | 23,3 | -59,4 | 97,5 |
| Государственная пошлина | 30,7 | 0,0 | 57,3 | 17,9 | 0,0 | 0,0 | -12,8 | 58,3 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **111 733,8** | **12,5** | **385 087,1** | **159 350,0** | **17,4** | **41,4** | **47 616,2** | **142,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 73 430,0 | 8,2 | 304 890,1 | 79 175,8 | 8,7 | 26,0 | 5 745,8 | 107,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 16 050,7 | 1,8 | 35 682,4 | 39 020,5 | 4,3 | 109,4 | 22 969,8 | 243,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4 984,8 | 0,6 | 16 274,2 | 4 508,5 | 0,5 | 27,7 | -476,3 | 90,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 144,6 | 0,0 | 626,0 | 750,1 | 0,1 | 119,8 | 605,5 | 518,7 |
| Штрафы, санкции возмещения ущерба | 17 120,8 | 1,9 | 27 614,4 | 35 855,5 | 3,9 | 129,8 | 18 734,7 | 209,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 2,9 | 0,0 | 0,0 | 39,6 | 0,0 | 0,0 | 36,7 | 1 365,5 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **458 385,0** | **51,2** | **2 366 555,7** | **454 036,5** | **49,6** | **19,2** | **-4 348,5** | **99,1** |
| Дотации | 2 061,6 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2 061,6 | 0,0 |
| Субсидии | 44 165,5 | 4,9 | 534 533,1 | 47 283,6 | 5,2 | 8,8 | 3 118,1 | 107,1 |
| Субвенции | 413 509,6 | 46,2 | 1 762 202,2 | 443 187,8 | 48,4 | 25,1 | 29 678,2 | 107,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8 704,8 | 1,0 | 69 820,4 | 15 356,5 | 1,7 | 22,0 | 6 651,7 | 176,4 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 150,0 | 0,02 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | -150,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 2 010,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2 010,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 65,7 | 0,007 | 0,0 | 1 246,4 | 0,1 | 0,0 | 1 180,7 | 1 897,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -12 282,2 | -1,4 | 0,0 | -53 037,8 | -5,8 | 0,0 | -40 755,6 | 431,8 |

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года исполнены в размере 915 016,9 тыс. рублей или 22,4 % от уточненного плана. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 460 980,4 тыс. рублей или 26,9 % от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 454 036,5 тыс. рублей или 19,2 % от уточненного плана.

Учитывая аналогичный показатель 2020 года, наблюдается увеличение общей суммы доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2,2 % или 20 056,0 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района занимают безвозмездные поступления – 49,6 % в том числе:

субсидии – 5,2 %,

субвенции – 48,4 %,

иные межбюджетные трансферты – 1,7 %,

доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – 0,1 %;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов проведен в сумме 53 037,8 тыс. рублей или – (минус) 5,8 % в структуре доходов бюджета.

В первом квартале 2021 года в бюджете Ханты-Мансийского района отсутствуют безвозмездные поступления в виде дотаций, а также безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций и безвозмездные поступления от негосударственных организаций.

Фактическая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшилась на 4 348,5 тыс. рублей или 0,9 %.

Доля собственных доходов бюджета Ханты-Мансийского района составила 460 980,4 тыс. рублей или 50,4 % в общем объеме доходов за 1 квартал 2021 года при этом, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила – 33,0 % или 301 630,4 тыс. рублей; доля неналоговых доходов 17,4 % или 159 350,0 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов относительно показателя прошлого года уменьшилось на 7,1 % или 23 211,7 тыс. рублей, в том числе по налогу на прибыль, доходы на 7,3 % или 22 840,1 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года в разрезе разделов бюджетной классификации и сравнительная характеристика исполнения бюджета Ханты-Мансийского района по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации за первый квартал 2021 года и аналогичный период 2020 года представлены в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов расходов** | **1 квартал 2020 года** | | **2021 год** | | | | **Отклонение факта 1 квартала 2021 года от факта 1 квартала 2020 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Исполнено за 1 квартал 2020 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Уточненный план на 2021 год, тыс. рублей** | **Исполнено за 1 квартал 2021 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 95 425,2 | 11,5 | 342 908,9 | 90 006,8 | 11,5 | 26,2 | -5 418,4 | 94,3 |
| Национальная оборона | 523,9 | 0,1 | 3 387,1 | 615,2 | 0,1 | 18,2 | 91,3 | 117,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 328,7 | 1,0 | 77 429,6 | 13 831,0 | 1,8 | 17,9 | 5 502,3 | 166,1 |
| Национальная экономика | 74 866,2 | 9,1 | 399 764,8 | 75 401,7 | 9,7 | 18,9 | 535,5 | 100,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 78 023,6 | 9,4 | 1 065 877,9 | 95 869,2 | 12,3 | 9,0 | 17 845,6 | 122,9 |
| Охрана окружающей среды | 9 159,0 | 1,1 | 27 858,1 | 3 229,0 | 0,4 | 11,6 | -5 930,0 | 35,3 |
| Образование | 347 778,4 | 42,1 | 2 106 559,7 | 366 015,1 | 46,9 | 17,4 | 18 236,7 | 105,2 |
| Культура, кинематография | 20 980,4 | 2,5 | 549 881,6 | 10 913,4 | 1,4 | 2,0 | -10 067,0 | 52,0 |
| Здравоохранение | 0,0 | 0,0 | 4 475,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 9 150,0 | 1,1 | 83 418,8 | 9 005,5 | 1,2 | 10,8 | -144,5 | 98,4 |
| Физическая культура и спорт | 8 951,8 | 1,1 | 97 465,8 | 19 403,1 | 2,5 | 19,9 | 10 451,3 | 216,8 |
| Средства массовой информации | 2 042,7 | 0,2 | 11 340,9 | 2 972,0 | 0,4 | 26,2 | 929,3 | 145,5 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 | 0,0 | 65,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 171 341,6 | 20,7 | 345 075,8 | 93 769,0 | 12,0 | 27,2 | -77 572,6 | 54,7 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **826 571,5** | **100,0** | **5 115 510,6** | **781 031,0** | **100,0** | **15,3** | **-45 540,5** | **94,5** |

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 781 031,0 тыс. рублей или 15,3 % к уточненному плану на 2021 год.

Исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2021 года проведено в меньшем объеме на 45 540,5 тыс. рублей или 5,5 % в сравнении с аналогичным периодом 2020 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2021 года занимают расходы по разделам: «Образование» - 46,9 % (в 2020 году – 42,1 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,3 % (в 2020 году – 9,4 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 12,0 % (в 2020 году – 20,7 %), «Общегосударственные вопросы» - 11,5 % (в 2020 году – 11,5 %), «Национальная экономика» - 9,7 % (в 2020 году – 9,1 %).

Наибольшее исполнение к уточненному годовому плану на 2021 год отмечается по разделам: «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (27,2 %), «Общегосударственные вопросы» (26,2 %), «Средства массовой информации» (26,2 %).

Менее 20 % к уточненному плану на 2021 год отмечается исполнение по следующим направлениям расходов: «Физическая культура и спорт» (19,9 %); «Национальная экономика» (18,9 %), «Национальная оборона» (18,2 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (17,9 %), «Образование» (17,4 %), «Охрана окружающей среды» (11,6%), «Социальная политика» (10,8 %).

Наиболее низкое исполнение, менее 10 % установлено по 2 разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (9,0 %), «Культура и кинематография» (2,0 %).

*Перенесение части расходов на конец финансового года может привести к неэффективному расходованию средств бюджета и невозможности их освоения в полном объеме, что отрицательно скажется на целевых показателях развития отраслей и в целом экономическом и социальном состоянии Ханты-Мансийского района.*

По разделу «Здравоохранение», согласно пояснительной записке, расходы в 1 квартале 2021 года не проводились и не планировались. По данному разделу запланированы расходы по проведению дератизации и дезинсекции в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» на 2 квартал 2021 года.

Исполнение по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в 1 квартале 2021 года отсутствует и связано с погашением кредита раньше установленного срока.

Бюджет Ханты-Мансийского района социально ориентирован: от общего объема расходов бюджета за 1 квартал 2021 года - 405 337,1 тыс. рублей или 51,9 % направлено на развитие образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

В целом расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года исполнены в объеме 781 031,0 тыс. рублей или 15,3 % от уточненных годовых бюджетных назначений (5 115 510,6 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года (781 031,0 тыс. рублей) расходы на реализацию муниципальных программ составили 768 308,9 тыс. рублей или 98,4 %, непрограммные расходы 12 722,1 тыс. рублей или 1,6 %.

Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года и процент исполнения к уточненным годовым назначениям представлено в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год (с уточнением)** | **Исполнено за 1 квартал 2021 года** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к годовым назначениям** |
| 1 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019 - 2023 годы» | 255 474,9 | 65 036,1 | 190 438,8 | 25,5 |
| 2 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» | 1 233,9 | 336,3 | 897,6 | 27,3 |
| 3 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 401 285,7 | 108 009,4 | 293 276,3 | 26,9 |
| 4 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» | 116 396,0 | 20 550,6 | 95 845,4 | 17,7 |
| 5 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 53 227,5 | 16 149,6 | 37 077,9 | 30,3 |
| 6 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2024 годы» | 1 008 792,00 | 115 032,00 | 893 760,0 | 11,4 |
| 7 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 69 597,3 | 12 085,0 | 57 512,3 | 17,4 |
| 8 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 32 615,2 | 8 508,3 | 241 106,9 | 26,1 |
| 9 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 80 005,8 | 7 719,4 | 72 286,4 | 9,6 |
| 10 | «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 5 430,6 | 19,1 | 5 411,5 | 0,4 |
| 11 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 850,0 | 25,2 | 824,8 | 3,0 |
| 12 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 9 614,1 | 0,0 | 9 614,1 | 0,0 |
| 13 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 50 796,5 | 0,0 | 50 796,5 | 0,0 |
| 14 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» | 27 858,1 | 3 229,0 | 24 629,1 | 11,6 |
| 15 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» | 2 151 483,50 | 363 826,50 | 1 787 657,0 | 16,9 |
| 16 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 579 071,1 | 20 171,9 | 558 899,2 | 3,5 |
| 17 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 107 037,30 | 22 222,70 | 84 814,6 | 20,8 |
| 18 | «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 | 0,0 | 945,6 | 0,0 |
| 19 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 14 098,5 | 2 972,0 | 11 126,5 | 21,1 |
| 20 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» | 460,0 | 0,0 | 460,0 | 0,0 |
| 21 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» | 3 368,9 | 25,3 | 3 343,6 | 0,8 |
| 22 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» | 69 111,8 | 0,0 | 69 111,8 | 0,0 |
| 23 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы» | 4 002,5 | 2 390,5 | 1 612,0 | 59,7 |
| **ВСЕГО расходы по муниципальным программам** | | **5 042 756,8** | **768 308,9** | **4 203 724,1** | **15,2** |
| **непрограммные расходы** | | **72 753,8** | **12 722,1** | **130 755,5** | **17,5** |
| **ИТОГО РАСХОДЫ бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года** | | **5 115 510,6** | **781 031,0** | **4 334 479,6** | **15,3** |

Расходы по 23 муниципальным программам реализованы в объеме – 768 308,9 тыс. рублей или 15,2 % от уточненных назначений 2021 года (5 042 756,8 тыс. рублей), непрограммные расходы составили 12 722,1 тыс. рублей или 17,5 % от запланированного годового значения (72 753,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения муниципальных программ показал уровень освоения средств в рамках программных мероприятий по отношению к уточненным плановым показателям 2021 года:

Средства по 6 муниципальным программам за 1 квартал 2021 года освоены в объеме *свыше 25,0 %*, в том числе:

1) «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы» - 2 390,5 тыс. рублей или 59,7 % от уточненного годового назначения (4 002,5 тыс. рублей);

2) «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 16 149,6 тыс. рублей или 30,3 % от уточненного годового назначения (53 227,5 тыс. рублей);

3) «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» - 336,3 тыс. рублей или 27,3 % от уточненного годового назначения (1 233,9 тыс. рублей);

4) «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 108 009,4 тыс. рублей или 26,9 % от уточненного годового назначения (401 285,7 тыс. рублей);

5) «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 8 508,3 тыс. рублей или 26,1 % от уточненного годового назначения (32 615,2 рублей);

6) «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019 - 2023 годы» - 65 036,1 тыс. рублей или 25,5 % от уточненного годового назначения (255 474,9 тыс. рублей).

Средства по 7 муниципальным программам за 1 квартал 2021 года освоены *в объеме от 11,4 % до 21,1 %*, в том числе:

1) «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 2 972,0 тыс. рублей или 21,1 % от уточненного годового назначения (14 098,5 тыс. рублей);

2) «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» - 22 222,7 тыс. рублей или 20,8 % от уточненного годового назначения (107 037,3 тыс. рублей);

3) «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» - 20 550,6 тыс. рублей или 17,7 % от уточненного годового назначения (116 396,0 тыс. рублей);

4) «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» - 12 085,0 тыс. рублей или 17,4 % от уточненного годового назначения (69 597,3 тыс. рублей);

5) «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы» - 363 826,5 тыс. рублей или 16,9 % от уточненного годового назначения (2 151 483,5 тыс. рублей).

6) «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 3 229,0 тыс. рублей или 11,6 % от уточненного годового назначения (27 858,1 тыс. рублей);

7) «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района на 2019 – 2024 годы» - 115 032,0 тыс. рублей или 11,4 % от уточненного годового назначения (1 008 792,0 тыс. рублей).

С результатом *менее 10 % (от 3,0 до 9,6 %)* к годовым значениям в 1 квартале 2021 года исполнены 3 муниципальные программы, в том числе:

1) «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 7 719,4 тыс. рублей или 9,6 % от уточненного годового назначения (80 005,8 тыс. рублей);

2) «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» - 20 171,9 тыс. рублей или 3,5 % от уточненного годового назначения (579 071,1 тыс. рублей);

3) «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 25,2 тыс. рублей или 3,0 % от уточненного годового назначения (850,0 тыс. рублей).

По 2 муниципальным программам расходы по реализации мероприятий осуществлены *менее, чем на 1 %*, в том числе:

1) «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 25,3 тыс. рублей или 0,8 % от уточненного годового назначения (3 368,9 тыс. рублей);

2) «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» - 19,1 тыс. рублей или 0,4 % от уточненного годового назначения (5 430,6 тыс. рублей).

В 1 квартале 2021 года *исполнение* *отсутствует* по 5 муниципальным программам, причины отсутствия расходов приведены в пояснительной записке (использование средств на реализацию мероприятий запланировано на 2-4 квартал 2021 года, принятые в 1 квартале 2021 года бюджетные обязательства предусматривают оплату во 2 квартале текущего года, несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями по муниципальным контрактам), в том числе:

1) «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы», уточненные бюджетные назначения на 2021 год составляют 9 614,1 тыс. рублей;

2) «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы», уточненные бюджетные назначения на 2021 год составляют 50 796,5 тыс. рублей;

3) «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», уточненные бюджетные назначения на 2021 год составляют 945,6 тыс. рублей;

4) «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы», уточненные бюджетные назначения на 2021 год составляют 460,0 тыс. рублей;

5) «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы», уточненные бюджетные назначения на 2021 год составляют 69 111,8 тыс. рублей.

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» размер  резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района утвержден в размере 17 000,0 тыс. рублей. За отчетный период, на основании распоряжений администрации Ханты-мансийского района от 21.01.2021 № 48-р и от 22.03.2021 № 312-р, проведено расходование средств резервного фонда в сумме 7 878,2 тыс. рублей (4 000,0 тыс. рублей и 3 878,2 тыс. рублей) на реализацию мероприятий по ликвидации учреждения МКУ «Комитет по культуре, спорту и социальной политике». В соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района резервный фонд увеличен на 2 954,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2021, размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района составляет 12 076,3 тыс. рублей.

Решением от 25.12.2020 № 679 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в составе расходов бюджета района утвержден муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района на 2021 год, в сумме 4 615,8 тыс. рублей.

За 1 квартал 2021 года средства дорожного фонда использованы в размере – 1 207,4 тыс. рублей, в том числе на мероприятия:

содержание автомобильной дороги «Подъезд к д. Ярки» 622,1 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд к п. Выкатной» 498,2 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд до с. Реполово» 87,1 тыс. рублей.

Администрация Ханты-Мансийского района предоставляет муниципальные гарантии по долговым обязательствам отдельного юридического лица или муниципального образования в порядке, установленном правовыми актами администрации Ханты-Мансийского района.

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные гарантии в период с 01 января по 31 марта 2021 года не предоставлялись.

Годовой объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.04.2021 не изменился и составил 65,7 тыс. рублей. Расходование средств в 1 квартале 2021 года не производилось, что связано с погашением кредита раньше установленного срока.

Выводы по мониторингу исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года:

В целом бюджет Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2021 года в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства. Бюджет за 1 квартал 2021 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ханты-Мансийского района.

Нарушений порядка утверждения и представления отчета об исполнении бюджета города за 1 квартал 2021 года контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района не установлено.

По итогам 1 квартала 2021 года бюджет Ханты-Мансийского района исполнен с профицитом в сумме 133 985,9 тыс. рублей.

Исполнение по доходам бюджета за 1 квартал 2021 года составило 915 016,9 тыс. рублей или 22,4 % к уточненному плану на 2021 год (4 082 229,4 тыс. рублей).

Расходы бюджета муниципального района за 1 квартал 2021 года исполнены на сумму 781 031,0 тыс. рублей или 15,3 % от уточненного годового объема бюджетных назначений (5 115 510,6 тыс. рублей). При этом, расходы на реализацию муниципальных программ составили 768 308,9 тыс. рублей или 15,2 % от уточненных назначений 2021 года (5 042 756,8 тыс. рублей).

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 повторно 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.

Контрольно-счетная палата отмечает выполнение комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района рекомендации в части включения в пояснительную записку информации в случаях низкого исполнения или отсутствия исполнения по муниципальным программам.