**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

**«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год**

**и плановый период 2025 и 2026 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете
Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено
в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе
в Ханты-Мансийском районе, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы
Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

 В КСП ХМР представлено Решение о бюджете с документами
и материалами 15.11.2023, что соответствует требованиям Положения
о бюджетном процессе.

Настоящее заключение подготовлено с учетом внесенного 04.12.2023 уточнения к проекту Решения представленного в связи с корректировкой межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета автономного округа бюджету Ханты-Мансийского района, на основании письма Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 30.11.2023 № 20-Исх-4469 и закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2022 № 132-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

КСП ХМР отмечает, что 15.11.2023 Проект решения внесен администрацией района на рассмотрение представительным органом
Ханты-Мансийского района, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения соблюден.

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса РФ, Положением
о бюджетном процессе, принимая во внимание постановление администрации Ханты-Мансийского района от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района
на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями) установлены порядок и сроки составления Проекта решения.

Документы и материалы в КСП ХМР предоставлены в соответствии
с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, части 4 статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2024 год;

2. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2025-2026 годы;

3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2024 год;

4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2025-2026 годы;

5. Ведомственная структура расходов бюджета района на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам
и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам
и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год;

6. Ведомственная структура расходов бюджета района на плановый период по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам
и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам
и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета
на 2025-2026 годы;

7. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2024 год;

8. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2025-2026 годы;

9. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2024 год;

10. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2025-2026 годы;

11. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2024 год;

12. Источники финансирования дефицита бюджета района
на 2025-2026 годы;

13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году;

14. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025-2026 годах;

15. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2024 год;

16. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2025 год;

17. Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2026 год;

18. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2024 год;

19. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2025-2026 годы;

20. Перечень субсидий, предоставляемых из бюджета
Ханты-Мансийского района в 2024 году и плановом периоде на 2025-2026 годы;

21. Программа муниципальных внутренних заимствований
Ханты-Мансийского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ перечень главных распорядителей средств местного бюджета определен в составе ведомственной структуры расходов бюджета района.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ непосредственное составление Проекта решения произведено финансовым органом муниципального образования - комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района.

В соответствии с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ,
с учетом Положения о бюджетном процессе бюджет утверждается сроком
на три года (очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Таблица 1):

**Таблица 1**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **2023 год (оценка)** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **% откл. к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **% откл. к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред. году** | **%****откл. к пред. году** |
| Доходы | 5 646 550,0 | 4 866 507,5 | -780 042,5 | 86,2 | 4 380 741,0 | -485 766,5 | 90,0 | 4 451 464,2 | 70 723,2 | 101,6 |
| Расходы | 6 002 848,3 | 4 981 195,5 | -1 021 652,8 | 83,0 | 4 500 347,2 | -480 848,3 | 90,3 | 4 504 077,5 | 3 730,3 | 100,1 |
| Дефицит | -356 298,3 | -114 688,0 |   |   | -119 606,2 |   |   | -52 613,3 |   |   |

Общий объем доходов бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме – 4 866 507,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на 780 042,5 тыс. рублей или 13,8 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме – 4 981 195,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения расходов за 2023 год на 1 021 652,8 тыс. рублей или 17,0%.

Общий объем доходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме – 4 380 741,0 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2024 год на 485 766,5 тыс. рублей или 10,0 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме – 4 500 347,2 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов на 2024 год на 480 848,3 тыс. рублей или 9,7%.

Общий объем доходов бюджета района на 2026 год предусмотрен в сумме – 4 451 464,2 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2025 год на 70 723,2 тыс. рублей или 1,6 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2026 год предусмотрен в сумме – 4 504 077,5 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов на 2025 год на 3 730,3 тыс. рублей или 0,1 %.

На 2024 год Проектом решения дефицит бюджета установлен 114 688,0 тыс. рублей, на 2025 год – 119 606,2 тыс. рублей, 2026 год – 52 613,3 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период не превышает предельного значения, установленного требованиями статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ. Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ проектом решения в расходной части бюджета предусмотрен резервный фонд администрации Ханты-Мансийского района в объеме 15 000,0 тыс. рублей
 - на 2024 год и по 15 000,00 тыс. рублей на каждый год планового периода. Порядок выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района, утвержден постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017
№ 39.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда
Ханты-Мансийского района на 2024 год – 86 117,7 тыс. рублей, на 2025 год
 – 6 420,6 тыс. рублей, на 2026 год – 6 624,3 тыс. рублей. Решением Думы Ханты-Мансийского района от 30.11.2012 № 192 «О муниципальном дорожном фонде Ханты-Мансийского района» утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района.

На 2024 год объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (86 117,7 тыс. рублей) определен исходя из планируемого поступления акцизов в размере 1 231,4 тыс. рублей, транспортного налога
 – 4 995,6 тыс. рублей, субсидии на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние из бюджета автономного округа за счет средств дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа
– Югры в рамках реализации государственная программа «Современная транспортная система» - 79 890,7 тыс. рублей.

На плановый период 2025 и 2026 годов объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда определен исходя
из планируемого поступления акцизов и транспортного налога.

**2. Доходы бюджета Ханты-Мансийского района**

**на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы**

 В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов
в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов бюджета Ханты-Мансийского района утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского района, главными администраторами которых являются: администрация Ханты-Мансийского района (распоряжение от 20.06.2017 № 607-р, изменения внесены распоряжениями от 06.08.2019 № 789-р, от 15.12.2021
№ 1343-р, от 20.05.2022 № 606-р), департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 23.03.2017 № 269-п, изменения внесены приказами от 15.07.2019 № 574-п, от 24.04.2021 № 343-п, от 08.04.2022 № 298-п), департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017
№ 179-п, изменения внесены приказами от 14.05.2018 № 155-п, от 27.02.2021 № 19-п, приказ от 29.12.2021 № 172-п), комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 26.05.2017 № 06-03-05/78, изменения внесены приказами [от 13.09.2019 № 01-09/91](http://hmrn.ru/about/budget/caab/2019/01-09-91%D0%B0%20%20%D0%9E%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%81%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%B8%D0%B7%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%B2%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%20%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%83.doc), от 30.11.2021 № 01-08/124,
от 29.11.2021 № 01-08/93), комитет по образованию администрации
Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 275-О, изменения внесены приказами от 01.08.2019 № 06-Пр-494-О/2019, от 18.03.2020
№ 06-Пр-202-О, от 04.07.2022 № 06-Пр-416-О).

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год планируются в объеме 4 866 507,5 тыс. рублей, что выше на 663 110,9 тыс. рублей или
15,8 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2023 года (4 203 396,6 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются
в объеме 1 927 212,1 тыс. рублей, что больше на 196 032,3 тыс. рублей или 11,3 %, чем в первоначальном бюджете на 2023 год (1 731 180,0 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета
Ханты-Мансийского района без учета безвозмездных поступлений за 2023 год (2 394 155,8 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы в 2024 году уменьшатся на 466 943,7 тыс. рублей или 19,5 %.

Общий объем налоговых доходов прогнозируется на 2024 год в объеме 1 524 200,4 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2023 года (1 324 295,3 тыс. рублей) на 15,1 % или 199 905,1 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы соответственно 1 587 886,8 тыс. рублей и 1 665 431,1 тыс. рублей.

**Таблица 2**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2023 году** | **2024 год** | **2024 год к оценке 2023 года** | **2025 год** | **2026 год** |
| **сумма****(+/-)** | **%** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **1 809 906,8** | **1 524 200,4** | **-285 706,4** | **-15,8** | **1 587 886,8** | **1 665 431,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 764 194,0 | 1 456 703,3 | -307 490,7 | -17,4 | 1 517 903,4 | 1 593 574,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 138,7 | 1 231,4 | 92,7 | 8,1 | 1 277,3 | 1 309,4 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 27 063,9 | 47 613,6 | 20 549,7 | 75,9 | 49 708,6 | 51 199,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 106,5 | 0,0 | -106,5 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 339,2 | 1 013,5 | -325,7 | -24,3 | 1 013,5 | 1 013,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | -42,5 | 1 523,0 | 1 565,5 | -3 683,5 | 1 590,0 | 1 637,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 250,0 | 159,8 | -90,2 | -36,1 | 161,5 | 162,9 |
| Транспортный налог | 6 881,6 | 4 995,6 | -1 886,0 | -27,4 | 5 143,3 | 5 314,9 |
| Земельный налог | 8 786,2 | 10 791,4 | 2 005,2 | 22,8 | 10 920,4 | 11 049,6 |
| Государственная пошлина | 187,9 | 168,8 | -19,1 | -10,2 | 168,8 | 168,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 1,3 | 0,0 | -1,3 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета
Ханты-Мансийского района в 2023 году, налоговые доходы бюджета
Ханты-Мансийского района на 2024 год уменьшатся на 284 706,4 тыс. рублей или 15,8 %.

Анализ структуры планируемых налоговых доходов на 2024 год показал, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, доля налоговых поступлений увеличивается по единому налогу, взимаемому
в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 1,5 % до 3,1 %; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения с 0,0 % до 0,1%, по земельному налогу с 0,5 % до 0,7 %.

Отмечается снижение по налогу на доходы физических лиц с 97,5 %
до 95,6 %; по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 0,0006% до 0,0 %; по транспортному налогу с 0,4 % до 0,3 %,

На прежнем уровне запланирована доля акцизов (0,1 %), доля единого сельскохозяйственного налога (0,1 %), доля по налогу на имущество физических лиц (0,01 %), доля государственной пошлины (0,01 %).

Основной объем поступлений налоговых доходов сформирован за счет налога на доходы физических лиц, удельный вес которого в составе налоговых доходов составил в 2024 году – 97,5 %, в 2025 году – 95,6 %, 2026 году – 95,6 %.

**Таблица 3**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2023 год оценка** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **Отклонение 2026 год от оценки 2023 года** |
| **Налоговые доходы,****в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 97,5 | 95,6 | 95,6 | 95,7 | -1,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,02 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1,5 | 3,1 | 3,1 | 3,1 | 1,6 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,006 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,006 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,10 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | -0,004 |
| Транспортный налог | 0,4 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | -0,1 |
| Земельный налог | 0,5 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,2 |
| Государственная пошлина | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,0002 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00007 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,00007 |

Общий объем неналоговых доходов прогнозируется
на 2024 год – 403 011,7 тыс. рублей, что меньше первоначального плана 2023 года (406 884,7 тыс. рублей) на 1,0 % или 3 873,0 тыс. рублей, на 2025 год – 413 822,2 тыс. рублей, на 2026 год – 420 267,5 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета
Ханты-Мансийского района в 2023 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2024 году утвердить меньше на 181 237,3 тыс. рублей или 31,0 %.

**Таблица 4**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2023 году** | **2024 год** | **2024 год к оценке 2023 года** | **2025 год** | **2026 год** |
| **сумма** **(+/-)** | **%**  |
| **Неналоговые доходы,** **в том числе:** | **584 249,0** | **403 011,7** | **-181 237,3** | **-31,0** | **413 822,2** | **420 267,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 333 403,6 | 330 343,3 | -3 060,3 | -0,9 | 339 829,6 | 349 414,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами  | 81 719,9 | 38 453,0 | -43 266,9 | -52,9 | 38 453,0 | 38 453,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства  | 25 158,8 | 13 335,0 | -11 823,8 | -47,0 | 12 858,9 | 12 761,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9 162,9 | 1 816,4 | -7 346,5 | -80,2 | 3 616,4 | 1 116,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 134 627,1 | 19 064,0 | -115 563,1 | -85,8 | 19 064,3 | 18 522,6 |
| Прочие неналоговые доходы  | 176,7 | 0,0 | -176,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета
Ханты-Мансийского района уменьшилась с 9,7 % в первоначальном бюджете 2023 года, до 8,4 % в 2024 году, в 2025 и в 2026 годах 9,5 % и 9,4 % соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2024 год наибольший удельный вес 82,0 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются – 9,5 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,7 %, доходы от оказания платных услуг
и компенсации затрат государства в размере 3,3 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,5 %. На плановый период 2025-2026 годы по данным доходам аналогичная ситуация.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2024 год прогнозируются в объеме 330 343,3 тыс. рублей, что меньше на 3 060,3 тыс. рублей или 0,9 %, чем
по результатам ожидаемого исполнения бюджета 2023 года (333 403,6 тыс. рублей). Плановые показатели на 2024 год сформированы с учетом действующего законодательства.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2024 год предусмотрены в объеме 38 453,0 тыс. рублей или 9,5%, штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме – 19 064,0тыс. рублей или 4,7%, доходы
от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в сумме
– 13 335,0 тыс. рублей или 3,3 %, доходы от продажи материальных
 и нематериальных активов, в сумме – 1 816,4 тыс. рублей или 0,5 %.

**Таблица 5**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес, %** |
| **2023 год оценка** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **Отклонение 2026 года от оценки 2023 года** |
| **Неналоговые доходы,** **в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 57,1 | 82,0 | 82,1 | 83,1 | 26,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 14,0 | 9,5 | 9,3 | 9,1 | -4,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4,3 | 3,3 | 3,1 | 3,0 | -1,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1,6 | 0,5 | 0,9 | 0,3 | -1,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 23,0 | 4,7 | 4,6 | 4,4 | -18,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Безвозмездные поступления на 2024 год предусмотрены в объеме 2 939 295,4 тыс. рублей, что составляет 60,4 % от общего объема доходов бюджета Ханты-Мансийского района, на 2025 год – 2 379 032,0 тыс. рублей или 54,3 %, на 2026 год – 2 365 765,6 тыс. рублей или 53,1 %.

**Таблица 6**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2023 год оценка** | **2024 год** | **2025 год**  | **2026 год**  | **Темпы роста (снижения)** |
| **2024 год к оценке 2023 года** | **2025 год к 2024 году** | **2026 год к 2025 году** |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Безвозмездные поступления, в том числе | 3 252 394,2 | 2 939 295,4 | 2 379 032,0 | 2 365 765,6 | -313 098,8 | -9,6 | -560 263,4 | -19,1 | -13 266,4 | -0,6 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 144 190,8 | 153 918,7 | 0,0 | 0,0 | 9 727,9 | 6,7 | -153 918,7 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 818 049,9 | 773 495,7 | 362 761,2 | 347 366,9 | -44 554,2 | -5,4 | -410 734,5 | -53,1 | -15 394,3 | -4,2 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 954 959,4 | 1 955 222,9 | 1 960 115,9 | 1 966 884,4 | 263,5 | 0,01 | 4 893,0 | 0,3 | 6 768,5 | 0,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 79 857,3 | 56 658,1 | 56 154,9 | 51 514,3 | -23 199,2 | -29,1 | -503,2 | -0,9 | -4 640,6 | -8,3 |
| Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального района | 284 114,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -284 114,7 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -16 266,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 16 266,2 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -12 511,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 12 511,7 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Субвенции запланированы на 2024 год – 1 955 222,99 тыс. рублей, что на 0,01 % или 263,5 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2023 года (1 954 959,4 тыс. рублей) и на 4,7 % или 87 432,3 тыс. рублей выше первоначального бюджета 2023 года (1 867 790,6 тыс. рублей). На 2025 год субвенция планируется в размере – 1 960 115,9 тыс. рублей, на 2026 год
 – 1 966 884,4 тыс. рублей.

Субсидии на 2024 год предусмотрены в объеме 773 495,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 44 554,2 тыс. рублей (818 049,9 тыс. рублей) и выше на 69,8 %, или 318 094,7 тыс. рублей
к первоначальному бюджету 2023 года (455 401,0 тыс. рублей). На 2025 год предусмотрен размер субсидии – 362 761,2 тыс. рублей, на 2026 год
– 347 366,9 тыс. рублей.

Дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на обеспечение сбалансированности бюджета муниципального района
на 2024 год предусмотрены в объеме 153 918,7 тыс. рублей, что на 9 727,9 тыс. рублей или 6,7 % выше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период 2025 и 2026 годов дотации из бюджета автономного округа предусмотрены в объеме 0,0 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2024 год – 56 658,1 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года на 23 199,2 тыс. рублей или 29,1 %.

На 2025 год иные межбюджетные трансферты прогнозируются
в объеме – 56 154,9 тыс. рублей, что меньше планируемого уровня 2024 года на 503,2 тыс. рублей или 0,9 %; на 2026 год – 51 514,3 тыс. рублей, что меньше уровня 2025 года на 4 640,6 тыс. рублей или 8,3.

**Таблица 7**

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование доходов**  | **Удельный вес, %** |
| **2023 год оценка** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **Отклонение 2026 год от оценки 2023 года** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **0,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 4,4 | 5,2 | 0,0 | 0,0 | -4,4 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 25,2 | 26,3 | 15,2 | 14,7 | -10,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 60,1 | 66,5 | 82,4 | 83,1 | 23,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2,5 | 1,9 | 2,4 | 2,2 | -0,3 |
| Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального района | 8,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -0,500 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 |

В структуре безвозмездных поступлений бюджета на 2024 год наибольший удельный вес 66,5 % составляют субвенции бюджету муниципального района, поступление субсидии ожидается в объеме 26,3 %, дотации бюджету муниципального образования 5,2 %, иные межбюджетные трансферты 1,9 %.

На плановый период 2025-2026 годов аналогичная структура безвозмездных поступлений, при этом дотации не предусмотрены.

**3. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района**

**на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы**

В соответствии со статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке
и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

 Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета района
на очередной финансовый год и плановый период, утвержден приказом комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района
от 15.08.2018 № 01-09/111 «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год
 и плановый период» (с изменениями).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что финансовым органом в сроки, установленные приложением 2 «График подготовки и рассмотрения документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района»
 к постановлению администрации Ханты-Мансийского от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период» (далее
 – приложение 2 к постановлению от 24.07.2018 № 211) направлены:

 - методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов
 а также приказы комитета по финансам от 11.07.2022 № 01-08/50
«О внесении изменений в приказ комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 15.08.2018 № 01-09/111 «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета района
на очередной финансовый год и плановый период», от 04.08.2023 № 01-07/58 «О внесении изменений в приказ комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 15.08.2018 № 01-09/111 «Об утверждении порядка планирования 2 бюджетных ассигнований бюджета района
на очередной финансовый год и плановый период» (№ 05-Исх-1309
 от 18.08.2023) - пунктом 15 приложения 2 к постановлению от 24.07.2018 № 211 установлен срок «до 5 августа»;

- предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета района
на реализацию муниципальных программ района и осуществления непрограммных направлений деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (включая публичные нормативные обязательства) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, направленны 05-Исх-1568 28.09.2023 пунктом 29 приложения 2 к постановлению от 24.07.2018 № 211 установлен срок «до 28 сентября». В связи с дополнительно доведенными межбюджетными трансфертами из федерального и регионального бюджетов, направлены уточненные предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета района на реализацию муниципальных программ района
и осуществления непрограммных направлений деятельности на 2024 год
и плановый период 2025 и 2026 годов (включая публичные нормативные обязательства) (№ 05-Исх-1888 03.11.2023, № 05-Исх-1889 08.11.2023).

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2024-2026 годы содержат только действующие расходные обязательства. Принимаемые расходные обязательства на 2024-2026 годы не запланированы.

 В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр расходных обязательств муниципального образования сформирован и ведется в порядке, установленном постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 04.02.2022 № 42 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района». Реестр расходных обязательств Ханты-Мансийского района размещен в сети Интернет на официальном сайте администрации Ханты-Мансийского района.

Расходы, отраженные в Проекте решения, соответствуют требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов состоит из 14 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района
в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024-2026 годы будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств,
в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями, в том числе: Дума Ханты-Мансийского района, Контрольно-счетная палата
Ханты-Мансийского района, администрация Ханты-Мансийского района, департамент строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района, департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района, комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района, комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

В Проекте решения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено финансовое обеспечение 21 муниципальной программы. Перечень муниципальных программ на период очередной финансовый год и плановый период утвержден постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.11.2023 № 750-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Ханты-Мансийского района».

В связи с не предоставлением к проекту решения о бюджете финансово-экономического обоснования планируемых расходов в рамках экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным подтвердить объективность и эффективность планируемых расходов муниципальных программ и непрограммных расходов, а также оценить соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств
и принципа достоверности бюджета, предусмотренных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ.

Параметры финансового обеспечения муниципальных программ
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов оцениваются контрольно-счетной палатой при проведении экспертно-аналитических мероприятий по внесению изменений в действующие муниципальные программы с учетом требований постановлений администрации Ханты-Мансийского района от 18.10.2021 № 252 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района» и от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период».

Объем финансового обеспечения муниципальных программ
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в Таблице 8:

**Таблица 8**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы**  | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| 1 |  «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2026 годы» | 2 352 383,7  | 2 262 879,9  | 2 263 032,4  |
| 2 |  «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы» | 173 276,2  | 64 586,9  | 64 510,9  |
| 3 |  «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы» | 141 291,0  | 142 319,3  | 143 168,3  |
| 4 |  «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | 50 456,6  | 59 865,9  | 55 773,7  |
| 5 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | 116 140,7  | 109 292,0  | 108 907,4  |
| 6 |  «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | 250 703,5  | 81 712,3  | 81 930,5  |
| 7 |  «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2026 годы» | 712 948,9  | 664 662,5  | 630 785,3  |
| 8 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2026 годы» | 4 317,1  | 4 316,1  | 4 324,7  |
| 9 |  «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 – 2026 годы» | 1 490,6  | 838,9  | 838,9  |
| 10 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2026 годы» | 48 891,9  | 61 715,5  | 56 641,9  |
| 11 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2026 годы» | 56 077,0  | 56 077,0  | 56 077,0  |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | 6 464,8  | 5 964,8  | 4 943,3  |
| 13 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | 4 749,6  | 0,0  | 0,0  |
| 14 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | 106 447,4  | 18 599,0  | 19 566,8  |
| 15 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | 423 528,9  | 436 925,7  | 429 276,8  |
| 16 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | 18 853,3  | 18 853,3  | 18 853,3  |
| 17 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | 47 770,5  | 46 411,1  | 46 411,1  |
| 18 |  «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2026 годы» | 379 076,3  | 378 538,8  | 378 538,8  |
| 19 |  «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | 14 861,3  | 14 861,3  | 14 861,3  |
| 20 |  «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы» | 5 019,6  | 5 018,1  | 5 018,1  |
| 21 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы» | 7 631,9  | 6 448,4  | 0,0  |
| **ИТОГО расходы по муниципальным программам** | **4 922 380,8**  | **4 439 886,8**  | **4 383 460,5**  |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **4 981 195,5**  | **4 500 347,2**  | **4 504 077,5**  |
| **Доля программных расходов, %** | **98,8**  | **98,7**  | **97,3**  |
| **Непрограммные расходы** | **58 814,7**  | **60 460,4**  | **120 617,0**  |
| **Доля непрограммных расходов, %** | **1,2**  | **1,3**  | **2,7**  |

В 2024 году объем средств на реализацию программ составит 4 922 380,8 тыс. рублей или 98,8 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы предусмотрены в объеме 58 814,7 тыс. рублей или 1,2 %; 2025 год – 4 439 886,8 тыс. рублей или 98,7 %, непрограммные расходы – 60 460,4 тыс. рублей или 1,3 %; 2026 год – 4 383 460,5 тыс. рублей или 97,3 %, непрограммные расходы – 120 617,0 тыс. рублей или 2,7%.

 Согласно статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований
по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

 Одновременно с Проектом решения к экспертизе представлен
21 проект изменений в паспорта муниципальных программ района со сроком реализации 2022-2026 годы.

Постановлением администрации Ханты-Мансийского района
от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями) установлено, что проекты постановлений администрации района о внесении изменений в действующие муниципальные программы, реализация которых будет продолжена
в очередном финансовом году и плановом периоде утверждаются в срок
до 31 декабря текущего финансового года.

 В ходе сопоставления Проекта решения в части расходов
на финансовое обеспечение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в проектах изменений паспортов муниципальных программ разночтения не установлены.

Анализ формирования бюджета Ханты-Мансийского района
в программном формате произведен с учетом Бюджетного кодекса
РФ, пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом решения проектов изменений в паспорта муниципальных программ.

 В рамках рассмотрения Проекта решения и представленных к нему проектов изменений в паспорта муниципальных программ установлено, что
в составе муниципальных программ присутствуют национальные
и региональные проекты, проекты Ханты-Мансийского района, реализация которых предусмотрена на территории Ханты-Мансийского района (Таблица 9).

 **Таблица 9**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Паспорт муниципальной программы** | **Портфели национальных проектов, региональные проекты, параметры их финансового обеспечения на 2024 -2026 годы** |
| 1. | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы» | Портфель национального проекта «Жилье и городская среда»: 2024 год -2 557,1 тыс. рублей (997,3 тыс. рублей – федеральный бюджет, 1559,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа), 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей, в том числе региональный проект «Формирование комфортной городской среды» 2024 год -2 557,1 тыс. рублей (997,3 тыс. рублей – федеральный бюджет, 1559,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа), 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей |
| 2. | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | портфель национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»: 2024 год – 2 964,8 тыс. рублей (2 668,3 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 296,5 тыс. рублей – средства бюджета района), 2025 год – 2 964,8 тыс. рублей (2 668,3 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 296,5 тыс. рублей – средства бюджета района), 2026 год – 1 943,3 тыс. рублей (1 749,0 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 194,3тыс. рублей – средства бюджета района). В том числе: региональные проекты:«Популяризация предпринимательства»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей;«Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»: 2024 год – 224,2 тыс. рублей (201,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 22,4 тыс. рублей – средства бюджета района), 2025 год – 224,2 тыс. рублей (201,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 22,4 тыс. рублей – средства бюджета района), 2026 год – 199,3 тыс. рублей (179,4 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 19,9 тыс. рублей – средства бюджета района);«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» - 2024 год – 2 740,6 тыс. рублей (2 466,5 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 274,1 тыс. рублей – средства бюджета района), 2025 год – 2024 год – 2 740,6 тыс. рублей (2 466,5 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 274,1 тыс. рублей – средства бюджета района), 2026 год – 1 744,0 тыс. рублей (1 569,6 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 174,4 тыс. рублей – средства бюджета района) |
| 3. | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы» | портфель национального проекта «Жилье и городская среда», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей 0,0 тыс. рублей |
| 4. | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2026 годы» | 1.Портфель национального проекта «Образование» - объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональные проекты:«Успех каждого ребенка»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей;«Современная школа»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей;«Цифровая образовательная среда»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей;«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей;2.Портфель национального проекта «Демография» - объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Содействие занятости»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей |
| 5. | «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы» | портфель национального проекта «Культура», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Культурное пространство»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей |
| 6. | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | Портфель национального проекта «Образование», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Социальная активность»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей |
| 7. | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы» | портфель национального проекта «Жилье и городская среда», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Жилье»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей |
| 8. | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2024-2026 годы» | портфель национального проекта «Экология», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов »: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей |
| 9. | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2024 – 2026 годы» | портфель национального проекта «Демография» объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Спорт – норма жизни»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей |

Паспортами девяти муниципальных программ Ханты-Мансийского района, реализация которых планируется в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, предусмотрено участие муниципального района
в 6 национальных проектах («Демография», «Образование», «Жилье
и городская среда», «Экология», «Культура», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы») и в 15 региональных проектах, при этом финансовое обеспечение мероприятий предусмотрено только по трем региональным проектам в рамках реализации мероприятий двух муниципальных программ:

«Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы»;

«Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» и «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства
на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы».

 Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год
и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в Таблице 10.

**Таблица 10**

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2023 год оценка** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 477 916,8  | 8,0  | 436 547,9  | 8,8  | 489 575,3  | 10,9  | 549 222,1  | 12,2  |
| Национальная оборона | 4 162,4  | 0,1  | 4 903,0  | 0,1  | 5 413,8  | 0,1  | 5 932,2  | 0,1  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 88 308,0  | 1,5  | 56 683,6  | 1,1  | 69 677,1  | 1,5  | 64 603,5  | 1,4  |
| Национальная экономика | 596 404,4  | 9,9  | 448 445,3  | 9,0  | 357 690,0  | 7,9  | 352 956,3  | 7,8  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 385 221,1  | 23,1  | 870 996,1  | 17,5  | 654 108,7  | 14,5  | 613 988,4  | 13,6  |
| Охрана окружающей среды | 102 475,2  | 1,7  | 56 077,0  | 1,1  | 56 077,0  | 1,2  | 56 077,0  | 1,2  |
| Образование | 2 326 876,0  | 38,8  | 2 408 506,0  | 48,4  | 2 318 325,4  | 51,5  | 2 318 477,9  | 51,5  |
| Культура и кинематография | 510 666,9  | 8,5  | 192 909,1  | 3,9  | 30 306,0  | 0,7  | 30 227,9  | 0,7  |
| Здравоохранение | 1 680,7  | 0,0  | 3 618,8  | 0,1  | 3 618,8  | 0,1  | 3 618,8  | 0,1  |
| Социальная политика | 31 580,5  | 0,5  | 28 623,3  | 0,6  | 27 244,5  | 0,6  | 27 462,7  | 0,6  |
| Физическая культура и спорт | 98 853,8  | 1,6  | 95 201,2  | 1,9  | 96 229,4  | 2,1  | 97 078,5  | 2,2  |
| Средства массовой информации | 16 517,7  | 0,3  | 16 598,2  | 0,3  | 16 598,2  | 0,4  | 16 598,2  | 0,4  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 44,9  | 0,001 | 267,2  | 0,005 | 199,1  | 0,004 | 129,5  | 0,003 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 362 139,9  | 6,0  | 361 818,9  | 7,3  | 375 283,9  | 8,3  | 367 704,5  | 8,2  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **6 002 848,3**  | **100,0**  | **4 981 195,5**  | **100,0**  | **4 500 347,2**  | **100,0**  | **4 504 077,5**  | **100,0**  |

Планируемые расходы 2024 года 4 981 195,5 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения по расходам 2023 года на 17,0 % или 1 021 652,8 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2023 года (4 352 835,8 тыс. рублей) отмечается увеличение на 628 359,7 тыс. рублей или 14,4 %.

В 2024 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Образование» – 48,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 17,5 %.

Объем расходов в части разделов «Национальная экономика» – 9,0 %, «Общегосударственные вопросы» составляет - 8,8 %, «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» - 7,3%, «Культура и кинематография» - 3,9 %, «Физическая культура и спорт» - 1,9 %, «Национальная безопасность
и правоохранительная деятельность» – 1,1 %, «Охрана окружающей среды»
- 1,1 %.

Доля расходов по следующим разделам не превышает 1,0 % от общего объема расходов: «Социальная политика» – 0,6 %, «Средства массовой информации» – 0,3 %, «Национальная оборона» – 0,1 %, «Здравоохранение» – 0,1 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,005 %.

Расходы на плановый период 2025-2026 годов сформированы
в аналогичном процентном соотношении с 2024 годом (Таблица 10).

Контрольно-счетная палата отмечает соблюдение норматива
на содержание органов местного самоуправления, утвержденного для муниципального района распоряжением Правительства ХМАО – Югры
от 15.09.2023 № 616-рп «О нормативах формирования расходов
на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год»
в объеме 562 700,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» в размере 436 547,9 тыс. рублей, в том числе: функционирование высшего должностного лица муниципального района (01 02) – 8 338,4 тыс. рублей, функционирование представительного органа (01 03) – 19 177,0 тыс. рублей, функционирование местной администрации (01 04) – 153 342,7 тыс. рублей, судебная система (01 05) – 1,7 тыс. рублей, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора (01 06) – 62 584,1 тыс. рублей (46 487,7 тыс. рублей - муниципальная программа «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышение условий местных бюджетов Ханты-Мансийского района 2022-2026 годы», обеспечение деятельности комитета по финансам администрации
Ханты-Мансийского района и 16 096,4 тыс. рублей – муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления
Ханты-Мансийского района на 2022 - 2026 годы» расходы на обеспечение
и выполнение полномочий Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района), резервный фонд администрации Ханты-Мансийского района (01 11) – 15 000,0 тыс. рублей, другие общегосударственные вопросы (01 13)
 – 178 104,0 тыс. рублей.

Представленный к проекту решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов расчет денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности и лиц, замещающих должности муниципальной службы сформирован с учетом постановления Правительства ХМАО – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

Согласно пояснительной записке к проекту решения объем бюджетных ассигнований по расходам на оплату труда рассчитан исходя
из действующих нормативно-правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и Ханты-Мансийского района.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ структуры и объема расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год с учетом отчетных данных о фактическом исполнении бюджета муниципального района за 2022 год и оценки ожидаемого исполнения в 2023

году (Таблица 11).

**Таблица 11**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2022 год фактическое исполнение** | **2023 год оценка исполнения** | **2024 год**  | **отклонение 2024 года** |
| **от факта исполнения 2022 года** | **от оценки исполнения 2023 года**  |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 403 187,8  | 8,4 | 477 916,8  | 8,0 | 436 547,9  | 8,8 | 33 360,1 | 8,3 | -41 368,9 | -8,7 |
| Национальная оборона | 3 716,7  | 0,1 | 4 162,4  | 0,1 | 4 903,0  | 0,1 | 1 186,3 | 31,9 | 740,6 | 17,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 78 890,8  | 1,6 | 88 308,0  | 1,5 | 56 683,6  | 1,1 | -22 207,2 | -28,1 | -31 624,4 | -35,8 |
| Национальная экономика | 427 679,2  | 8,9 | 596 404,4  | 9,9 | 448 445,3  | 9,0 | 20 766,1 | 4,9 | -147 959,1 | -24,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 106 608,2  | 23,0 | 1 385 221,1  | 23,1 | 870 996,1  | 17,5 | -235 612,1 | -21,3 | -514 225,0 | -37,1 |
| Охрана окружающей среды | 5 867,1  | 0,1 | 102 475,2  | 1,7 | 56 077,0  | 1,1 | 50 209,9 | 855,8 | -46 398,2 | -45,3 |
| Образование | 2 098 060,9  | 43,7 | 2 326 876,0  | 38,8 | 2 408 506,0  | 48,4 | 310 445,1 | 14,8 | 81 630,0 | 3,5 |
| Культура и кинематография | 150 304,1  | 3,1 | 510 666,9  | 8,5 | 192 909,1  | 3,9 | 42 605,0 | 28,3 | -317 757,8 | -62,2 |
| Здравоохранение | 2 410,3  | 0,1 | 1 680,7  | 0,0 | 3 618,8  | 0,1 | 1 208,5 | 50,1 | 1 938,1 | 115,3 |
| Социальная политика | 62 404,4  | 1,3 | 31 580,5  | 0,5 | 28 623,3  | 0,6 | -33 781,1 | -54,1 | -2 957,2 | -9,4 |
| Физическая культура и спорт | 106 986,1  | 2,2 | 98 853,8  | 1,6 | 95 201,2  | 1,9 | -11 784,9 | -11,0 | -3 652,6 | -3,7 |
| Средства массовой информации | 13 821,6  | 0,3 | 16 517,7  | 0,3 | 16 598,2  | 0,3 | 2 776,6 | 20,1 | 80,5 | 0,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 65,6  | 0,0 | 44,9  | 0,0 | 267,2  | 0,01 | 201,6 | 307,3 | 222,3 | 495,1 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 343 393,7  | 7,1 | 362 139,9  | 6,0 | 361 818,9  | 7,3 | 18 425,2 | 5,4 | -321,1 | -0,1 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **4 803 396,5**  | **100,0** | **6 002 848,3**  | **100,0** | **4 981 195,5**  | **100,0** | **177 799,0** | **3,7** | **-1 021 652,8** | **-17,0** |

Объем расходов бюджета района на 2024 год (4 981 195,5 тыс. рублей) выше фактического исполнения 2022 года (4 803 396,5 тыс. рублей)
на 177 799,0 тыс. рублей или 3,75%. При этом, ожидаемое исполнение расходов за 2023 год (6 002 848,3 тыс. рублей) выше планируемых расходов 2024 года на 1 021 652,8 тыс. рублей или 17,0 %.

Доля планируемых расходов на 2024 год по разделам в целом сохраняет тенденцию фактического исполнения за 2022 год и ожидаемого исполнения 2023 года.

Согласно части 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ, в составе расходов бюджета Ханты-Мансийского района учтены:

условно утвержденные расходы на плановый период, в том числе:
на 2025 год в размере 55 046,6 тыс. рублей и на 2026 год -114 684,9 тыс. рублей, что составляет соответственно не менее 2,5 % и 5,0 % к общему объему расходов бюджета района (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение);

публичные нормативные обязательства в объеме: на 2024 год
и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 18 530,0 тыс. рублей, ежегодно. В том числе: дополнительное пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе
и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района в объеме – 18 000,0 тыс. рублей на 2024 год
и каждый год планового периода; ежегодные выплаты почетным гражданам Ханты-Мансийского района – 530,0 тыс. рублей на 2024 год каждый год планового периода.

**4. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете
Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», с учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата
Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района
«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Органам местного самоуправления Ханты-Мансийского района решение Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 341
«Об утверждении стратегии социально-экономического развития
Ханты-Мансийского района до 2030 года» привести в соответствие
с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», при этом учесть порядок разработки, утверждения (одобрения) и корректировки документов стратегического планирования муниципального образования
Ханты-Мансийский район, утвержденный постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12.10.2015 № 230 «Об утверждении порядка разработки, утверждения (одобрения) и корректировки документов стратегического планирования муниципального образования
Ханты-Мансийский район». Ранее предложение внесено заключениями
на проекты решений Думы Ханты-Мансийского района о бюджете
Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2024 годов, на 2022 год и плановый период 2024 и 2025 годов, на 2023 год
и плановый период 2025 и 2026 годов (№19-Исх-404, №19-Исх-405
от 22.12.2020, №19-Исх-454, № 19-Исх-455 от 03.12.2021, № 19-Исх-459
 от 05.12.2022).