**Информация о результатах экспертизы**

**на проект решения Думы Ханты-Мансийского района**

«О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района

от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района

на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 2 части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 2 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» проведена экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект решения, решение о бюджете) на соответствие нормам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными актами Ханты-Мансийского района.

Проект решения включен в проект повестки очередного заседания Думы Ханты-Мансийского района и внесен на рассмотрение 09.12.2022, с соблюдением срока, установленного пунктом 3 распоряжения Думы Ханты-Мансийского района от 17.11.2022 № 54-р «О созыве очередного заседания Думы Ханты-Мансийского района седьмого созыва», которым предписано субъектам правотворческой инициативы внести в Думу Ханты-Мансийского района проекты решений Думы Ханты-Мансийского района и документы к ним не позднее 09 декабря 2022 года.

В Контрольно-счетную палату для проведения экспертно-аналитического мероприятия Проект решения поступил 12 декабря 2022 года.

Одновременно с Проектом решения в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района представлены копии документов:

1. пояснительная записка;

2. заключение по результатам антикоррупционной экспертизы (об отсутствии коррупциогенных факторов) управления юридической, кадровой работы и муниципальной службы администрации Ханты-Мансийского района от 09.12.2022 № 361;

3. сведения об исполнении бюджета района, по состоянию на 01.11.2022.

4. итоги социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за январь-сентябрь 2022 года.

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

Документы, в части финансово-экономического обоснования, предлагаемых Проектом решения изменений по расходам, в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района представлены в электронном виде 13 декабря 2022 года.

Представленным Проектом решения уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2022 год представлен в Таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 17.12.2021 № 34**  **(с изменениями)** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 4 437 627,0 | 4 605 671,0 | 168 044,0 | 3,8 |
| Расходы | 5 262 755,9 | 5 267 541,5 | 4 785,6 | 0,1 |
| Дефицит | -825 128,9 | -661 870,5 | 163 258,4 | -19,8 |

Проектом решения предлагается увеличить: доходную часть бюджета на 168 044,0 тыс. рублей или 3,8 %, расходную часть бюджета на 4 785,6 тыс. рублей или 0,1 %. Дефицит бюджета уменьшится на 163 258,4 тыс. рублей или на 19,8% и составит 661 870,5 тыс. рублей.

**I. Изменение доходной части бюджета 2022 года**

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год составит 4 605 671,0 тыс. рублей, что выше на 168 044,0 тыс. рублей или 3,8 % объёма доходов бюджета, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями).

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год в целом увеличивается на 168 044,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) увеличения налоговых доходов на 140 207,4 тыс. рублей, с учетом фактического исполнения и ожидаемого исполнения, из них: налог на доходы физических лиц - 129 383,8 тыс. рублей, налог на совокупный доход - 6 902,0 тыс. рублей, акцизы - 71,9 тыс. рублей, налог на имущество физических лиц - 89,2 тыс. рублей, транспортный налог на - 1 434,3 тыс. рублей, земельный налог - 2 246,2 тыс. рублей, государственная пошлина - 80,0 тыс. рублей;

2) увеличения неналоговых доходов на 8 079,9 тыс. рублей, из них: увеличиваются поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 3 497,7 тыс. рублей, платежи при пользовании природными ресурсами - 18 245,8 тыс. рублей, доходов в результате дополнительной продажи имущества, находящегося в собственности и земельных участков - 660,2 тыс. рублей, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов - 1 031,5 тыс. рублей;

уменьшаются доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба - 15 355,3 тыс. рублей;

3) увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 19 756,7 тыс. рублей, из них: межбюджетные трансферты из федерального и окружного бюджетов 19 642,5 тыс. рублей, увеличения поступлений из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму на сумму 114,2 тыс. рублей.

**II. Изменение расходной части бюджета 2022 года**

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год в объеме 5 267 541,5 тыс. рублей, что на 4 785,6 тыс. рублей или 0,1 % выше объема, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями).

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета района на 2022 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение Думы от 17.12.2021 № 34 (с изменениями от 11.11.2022 № 188)** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 436 474,5 | 433 966,7 | -2 507,8 | -0,6 |
| Национальная оборона | 3 926,0 | 3 926,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 99 440,7 | 98 969,2 | -471,5 | -0,5 |
| Национальная экономика | 554 817,1 | 553 378,2 | -1 438,9 | -0,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 171 262,9 | 1 191 273,4 | 20 010,5 | 1,7 |
| Охрана окружающей среды | 5 872,1 | 5 872,1 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 2 133 091,0 | 2 121 319,6 | -11 771,4 | -0,6 |
| Культура и кинематография | 315 422,7 | 315 672,7 | 250,0 | 0,1 |
| Здравоохранение | 2 410,4 | 2 410,4 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 76 419,8 | 76 419,8 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 107 182,5 | 107 052,5 | -130,0 | -0,1 |
| Средства массовой информации | 12 940,7 | 13 821,6 | 880,9 | 6,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 101,8 | 65,6 | -36,2 | -35,6 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 343 393,7 | 343 393,7 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **5 262 755,9** | **5 267 541,5** | **4 785,6** | **0,1** |

Согласно данным представленным в Таблице 2 Проектом решения предлагается уменьшение расходов по шести разделам классификации расходов бюджета:

«Обслуживание государственного и муниципального долга» на35,6 % или 36,2 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 0,6 % или 2 507,8 тыс. рублей;

«Образование» на 0,6 % или 11 771,4 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 0,5 % или 471,5 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 0,3 % или 1 438,9 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» на 0,1 % или 130,0 тыс. рублей.

По сравнению с ранее утвержденными показателями расходы увеличиваются по трем разделам:

«Средства массовой информации» на 6,80% или 880,9 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1,7 % или 20 010,5 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» на 0,1 % или 250,0 тыс. рублей;

Не корректируются расходы по пяти разделам – «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера».

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

В рамках предлагаемых Проектом решения изменений расходы бюджета Ханты-Мансийского района на реализацию мероприятий муниципальных программ в целом уменьшатся на 15 635,7 тыс. рублей или 0,3 % от ранее утвержденного объема (5 157 465,3 тыс. рублей) и составят 5 141 829,7 тыс. рублей.

Анализ изменений в части финансового обеспечения реализации муниципальных программ, включая долю расходов каждой муниципальной программы в общем объеме расходов бюджета, представлены в Таблице 3.

Таблица 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование**  **муниципальной программы** | **Решение Думы от 17.12.2021 № 34 (с изменениям от 11.11.2022 № 188)** | | **Проект решения** | | **Отклонение** | |
| **в абсолютных величина** | **доля в общем объеме расходов бюджета, %** | **в абсолютных величинах** | **доля в общем объеме расходов бюджета,%** | **в абсолютных величинах** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 2 162 239,2 | 41,1 | 2 150 638,3 | 40,8 | -11 601,0 | -0,5 |
| 2 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» | 460,0 | 0,01 | 460,0 | 0,01 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 305 940,2 | 5,8 | 305 940,2 | 5,8 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 117 299,7 | 2,2 | 117 169,7 | 2,2 | -130,0 | -0,1 |
| 5 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 52 978,2 | 1,0 | 52 978,2 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 126 696,3 | 2,4 | 126 449,3 | 2,4 | -247,0 | -0,2 |
| 7 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 271 544,6 | 5,2 | 270 841,8 | 5,1 | -702,8 | -0,3 |
| 8 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 898 586,0 | 17,1 | 898 692,2 | 17,1 | 106,2 | 0,01 |
| 9 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 2 412,7 | 0,05 | 2 406,6 | 0,05 | -6,1 | -0,3 |
| 10 | «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2022 – 2024 годы» | 838,9 | 0,02 | 838,9 | 0,02 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 92 542,4 | 1,8 | 92 070,9 | 1,7 | -471,5 | -0,5 |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2024 годы» | 5 872,1 | 0,1 | 5 872,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 4 750,4 | 0,1 | 4 750,4 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 4 968,3 | 0,1 | 4 968,3 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 235 002,1 | 4,5 | 234 981,7 | 4,5 | -20,4 | -0,01 |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 397 555,9 | 7,6 | 397 519,7 | 7,5 | -36,2 | -0,01 |
| 17 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 17 114,7 | 0,3 | 17 845,6 | 0,3 | 730,9 | 4,3 |
| 18 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 55 317,7 | 1,1 | 56 422,5 | 1,1 | 1 104,8 | 2,0 |
| 19 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 878,0 | 0,02 | 878,0 | 0,02 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2024 годы» | 316 838,1 | 6,0 | 313 733,8 | 6,0 | -3 104,3 | -1,0 |
| 21 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 3 196,8 | 0,1 | 1 938,5 | 0,0 | -1 258,3 | -39,4 |
| 22 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 11 904,2 | 0,2 | 11 904,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| 23 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» | 72 528,8 | 1,4 | 72 528,8 | 1,4 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО программные расходы** | | **5 157 465,3** | **98,0** | **5 141 829,7** | **97,6** | **-15 635,7** | **-0,3** |  |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | | **5 262 755,8** | **100,0** | **5 267 541,5** | **100,0** | **4 785,6** | **0,1** |  |
| **Непрограммные расходы** | | **105 290,5** | **2,0** | **125 711,8** | **2,4** | **20 421,3** | **19,4** |  |

Проектом решения предлагается корректировка расходов бюджета Ханты-Мансийского района по 15 муниципальным программам, со снижением на общую сумму – 15 635,7 тыс. рублей, что обусловлено перемещением средств между муниципальными программами, исполнителями муниципальных программ, изменениями, проведенными в соответствии со статьей 217 Бюджетного Кодекса, статьей 12 решения Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 №34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Проектом решения предлагается увеличение расходов по 3 муниципальным программам, в том числе:

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 730,9 тыс. рублей или 4,3 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 1 104,8 тыс. рублей или 2,0 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» на 106,2 тыс. рублей или 0,01 %.

Проектом решения предлагается уменьшение расходов по 10 муниципальным программам:

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 1 258,3 тыс. рублей или 39,4 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 3 104,3 тыс. рублей или 1,0 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» на 471,5 тыс. рублей или 0,5 %;

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» на 11 601,0 тыс. рублей или 0,5 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 702,8 тыс. рублей или 0,3 %;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» на 6,1 тыс. рублей или 0,3 %;

«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 247,0 тыс. рублей или 0,2 %;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» на 130,0 тыс. рублей или 0,1 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» на 20,4 тыс. рублей или 0,01 %;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» на 36,2 тыс. рублей или 0,01 %.

По 10 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена, в том числе:

«Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022–2024 годы»;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы»;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»;

«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2022 – 2024 годы»;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы»;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022–2024 годы»;

«Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»;

«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»;

«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы».

Проектом решения предлагается увеличить размер финансирования непрограммных мероприятий на 20 421,3 тыс. рублей или 19,4 %, со 105 290,5 тыс. рублей до 125 711,8 тыс. рублей, что связано с распределением иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 19 756,7 тыс. рублей, из них 19 205,5 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты из бюджета автономного округа на возмещение (компенсацию) части расходов по доставке продукции (товаров), необходимой для обеспечения жизнедеятельности населения муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, отнесенных к территориям с ограниченными сроками завоза грузов.

Всего из бюджета муниципального района в бюджеты сельских поселений распределены средства, в объеме 8 485,4 тыс. рублей, в том числе:

1) увеличены на 289,5 тыс. рублей непрограммные расходы. Из них:

250,0 тыс. рублей - расходы на финансирование наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, мероприятие «Оказание финансовой помощи на приобретение кровельного железа. Муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский Дом культуры и досуга с. Цингалы»;

39,5 тыс. рублей - субвенция на осуществление первичного воинского учета, на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Дополнительная потребность сельского поселения Луговской в связи с увеличением плановых показателей.

2) увеличены в целом на 8 195,9 тыс. рублей расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Ханты-Мансийского района в сельских поселениях. Из них 6 000,0 тыс. рублей распределены в рамках муниципальной программы «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы», в том числе: 3 000,0 тыс. рублей - грант по результатам сводной оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса органами местного самоуправления поселений за 2021 год, на поощрение достижения наилучших значений показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса в сельских поселениях; 3 000,0 тыс. рублей- грант по результатам мониторинга и оценки эффективности развития сельских поселений за 2021 год, поощрение достижения наилучших значений показателей эффективности развития сельских поселений.

Подробное направление расходов при выделении средств сельским поселениям в рамках реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района, непрограммным расходам приведено в пояснительной записке к Проекту решения.

Анализ средств, направленных из бюджета муниципального района в бюджеты сельских поселений в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлен в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **муниципальная программа Ханты-Мансийского района, непрограммные расходы** | **Сельские поселения** | | | | | | | | | | **Всего по муниципальной программе, непрограммным расходам** |
| **Горноправдинск** | **Выкатной** | **Кедровый** | **Луговской** | **Сибирский** | **Нялинское** | **Согом** | **Красноленинский** | **Шапша** | **Цингалы** |
| 1 | Муниципальная программа «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» |  |  | -31,2 |  |  |  |  |  |  |  | -31,2 |
| 2 | Муниципальная программа «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | -60,9 | 30,0 |  |  | -12,1 |  | 76,7 |  |  |  | 33,7 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» |  |  | -138,9 |  | -108,1 |  |  |  |  |  | -247,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 1955,0 | 504,9 |  | 932,4 |  | 793,7 | 115,9 | 690,0 | 1008,1 |  | 6000,0 |
| 5 | Муниципальная программа «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 1636,1 |  |  |  |  | 429,5 |  |  | 374,8 |  | 2440,4 |
| 6 | Непрограммные расходы |  |  |  | 39,5 |  |  |  |  |  | 250,0 | 289,5 |
| **Итого по сельскому поселению:** | | 3530,2 | 534,9 | -170,1 | 971,9 | -120,2 | 1223,2 | 192,6 | 690,0 | 1382,9 | 250,0 | 8485,4 |

**III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2022 года**

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 825 128,9 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 661 870,5 тыс. рублей, уменьшив его на 163 258,4 тыс. рублей или 19,8 %.

В сравнении с показателями, предусмотренными решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 11.11.2022 № 188), в связи с уменьшением объема привлекаемых кредитных средств на покрытие дефицита бюджета на 76 738,7 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2023 года уменьшается с 215 169,9 тыс. рублей до 138 431,2 тыс. рублей, предельный объём муниципального внутреннего долга района также снижается на 76 738,7 тыс. рублей, с 318 222,9 тыс. рублей до 241 484,2 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга района Проектом решения уменьшается на 36,2 тыс. рублей, с 101,8 тыс. рублей до 65,6 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения 11 «Источники финансирования дефицита бюджета района на 2022 год» и 22 «Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Размер резервного фонда администрации района на 2022 год и плановый период не корректируется и составляет на 2022 год - 8 692,1 тыс. рублей, на 2023 год – 6 758,7 тыс. рублей, на 2024 год – 7 205,7 тыс. рублей.

С учетом фактического поступления в текущем году и ожидаемого исполнения за 2022 год по акцизам и транспортному налогу Проектом решения увеличивается размер муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2022 год на 1 506,3 тыс. рублей с 14 226,2 тыс. рублей до 15 732,5 тыс. рублей. На плановый период дорожный фонд не изменяется и составляет на 2023 год – 5 760,5 тыс. рублей, на 2024 год – 5 815,0 тыс. рублей.

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

**планового периода 2023 и 2024 годов**

Анализ основных параметров бюджета планового периода 2023 и 2024 годов представлен в Таблице 5.

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели бюджета/ Данные в разрезе плановых периодов** | **2023 год** | | | | **2024 год** | | | |
| **Решение Думы от 11.11.2022 № 188** | **Проект решения** | **Отклонения** | **откл. в %** | **Решение Думы от 11.11.2022 № 188** | **Проект решения** | **Отклонения** | **откл. в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1. | Доходы, | 3 980 838,5 | 3 980 838,5 | 0,0 | 0,0 | 3 793 782,1 | 3 793 782,1 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Расходы | 4 134 129,3 | 4 134 129,3 | 0,0 | 0,0 | 3 922 779,1 | 3 922 779,1 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | Дефицит | -153 290,8 | -153 290,8 |  |  | -128 997,0 | -128 997,0 |  |  |

Проектом решения не уточняются доходная и расходная части бюджета муниципального района на плановый период 2023 и 2024 годов.

На 2023 год доходная часть бюджета составляет 3 980 838,5 тыс. рублей, расходы бюджета 4 134 129,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2023 год не изменится и составит 153 290,8 тыс. рублей.

Проектом решения в плановом периоде 2023 года предлагается уменьшить на 21 551,3 тыс. рублей финансовое обеспечение мероприятия по капитальному ремонту МКОУ ХМР «СОШ п. Красноленинский» муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» и направить их для осуществления опережающих торгов на мероприятие по строительству СДК п. Горноправдинск в рамках реализации муниципальной программы «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы».

На 2024 год доходная часть бюджета составляет 3 793 782,1 тыс. рублей, расходы бюджета 3 922 779, тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2024 год не изменится и составит -128 997,0 тыс. рублей.

**V. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района:

1.1. принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

2. Администрации Ханты-Мансийского района:

2.1. продолжить исполнение решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе».