**Информация о результатах экспертизы**

**проекта решения Думы Ханты-Мансийского района**

«О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района

от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района

на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 2 части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» проведена экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект решения) на соответствие нормам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными актами Ханты-Мансийского района.

Проект решения внесен на рассмотрение в Думу Ханты-Мансийского района 28 мая 2020 года.

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

1. пояснительная записка;

2. заключение по результатам антикоррупционной экспертизы (об отсутствии коррупциогенных факторов) юридическо-правового управления администрации Ханты-Мансийского района от 27.05.2020 № 102;

3.сведения об исполнении бюджета района на 01.05.2020;

4. итоги социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за январь-март 2020 года.

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

Документы, в части вносимых изменений по расходам, в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района представлены в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского 29 мая 2020 года.

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

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

**Таблица 1**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 13.12.2019 № 523 (редакция от 20.03.2020 № 582)** | **Проект решения** | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 3 658 066,9 | 3 868 136,6 | 210 069,7 | 5,7 |
| Расходы | 4 541 667,9 | 4 876 139,2 | 334 471,3 | 7,4 |
| Дефицит | -883 601,0 | -1 008 002,6 | -124 401,6 | 14,1 |

Проектом решения предлагается: увеличить доходную часть на 210 069,7 тыс. рублей или 5,7 %, увеличить расходную часть бюджета на 334 471,3 тыс. рублей или 7,4 %. Дефицит бюджета увеличится на 124 401,6 тыс. рублей или 14,1 % и составит 1 008 002,6 тыс. рублей.

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

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год составит 3 868 136,6 тыс. рублей, что выше на 210 069,7 тыс. рублей или 5,7 % объёма доходов, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (редакция от 20.03.2020 № 582).

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год в целом увеличивается на 210 069,7 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения:

1) дотаций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 11 534,7 тыс. рублей;

2) субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 105 255,1 тыс. рублей;

3) иных межбюджетных трансфертов на сумму 28 975,8 тыс. рублей, из них: увеличение из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 29 131,4 тыс. рублей, уменьшение межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на сумму 155,6 тыс. рублей.

4) прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в сумме 64 304,2 тыс. рублей, в том числе за счет поступления финансовой помощи:

от ООО «Газпромнефть-Хантос» в сумме 61 000,00 тыс. рублей по соглашениям № ХНТ-20/34000/318/р/05 и № ХНТ-20/488/р/05;

от ОАО «Сургутнефтегаз» в сумме 3 000,00 тыс. рублей по дополнительному соглашению № 25 от 26.02.2020 к соглашению от 04.06.2002 № 677,

от Департамента образования и науки Тюменской области в сумме 304,2 тыс. рублей на приобретение сценических костюмов и оборудования для муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Детский сад «Сказка» п. Горноправдинск» (150,0 тыс. рублей), для муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Детский сад «Березка» п. Горноправдинск» (154,2 тыс. рублей).

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

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год в сумме 4 876 139,2 тыс. рублей, что на 334 471,3 тыс. рублей или 7,4 % выше показателя, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (редакция от 20.03.2020 № 582).

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

**Таблица 2**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение Думы от 13.12.2019 № 523 (редакция от 20.03.2020 № 582)** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в сумме** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 372 162,0 | 420 037,9 | 47 875,9 | 12,9 |
| Национальная оборона | 3 066,0 | 3 066,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 48 715,7 | 55 068,5 | 6 352,8 | 13,0 |
| Национальная экономика | 362 799,8 | 383 205,8 | 20 406,0 | 5,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 839 409,9 | 962 311,0 | 122 901,1 | 14,6 |
| Охрана окружающей среды | 55 522,5 | 62 304,2 | 6 781,7 | 12,2 |
| Образование | 2 079 492,5 | 2 206 089,9 | 126 597,4 | 6,1 |
| Культура и кинематография | 328 136,1 | 333 706,3 | 5 570,2 | 1,7 |
| Здравоохранение | 4 475,8 | 4 475,8 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 89 978,9 | 76 540,3 | -13 438,6 | 14,9 |
| Физическая культура и спорт | 15 016,3 | 26 221,7 | 11 205,4 | 74,6 |
| Средства массовой информации | 10 116,4 | 10 116,4 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 92,8 | 312,2 | 219,4 | 236,4 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 332 683,2 | 332 683,2 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **4 541 667,9** | **4 876 139,2** | **334 471,3** | **7,4** |

Согласно данным представленным в Таблице 2, в наибольшей степени увеличиваются расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2,3 раза или на 236,4 % или 219,4 тыс. рублей.

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

«Физическая культура и спорт» на 74,6 % или 11 205,4 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 14,6 % или 122 901,1 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 13,0 % или 6 352,8 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 12,9 % или 47 875,9 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» на 12,2 % или 6 781,7 тыс. рублей;

«Образование» на 6,1 % или 126 597,4 тыс. рублей

«Культура и кинематография» на 1,7 % или 5 570,2 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 5,6 % или 20 406,0 тыс. рублей.

По разделу «Социальная политика» расходы уменьшаются на 14,9 % или 13 438,6 тыс. рублей.

Показатели разделов классификации расходов бюджета: «Национальная оборона», «Здравоохранение», «Средства массовой информации» и «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» остаются на прежнем уровне.

Согласно Проекту решения корректируются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ Ханты-Мансийского района.

В рамках предлагаемых изменений расходы бюджета Ханты-Мансийского района на реализацию мероприятий муниципальных программ увеличатся на 312 831,5 тыс. рублей или 7,2 % от утвержденного показателя и составят – 4 686 958,8 тыс. рублей.

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

**Таблица 3**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела** | **Решение Думы от 13.12.2019 № 523**  **(редакция от 20.03.2020**  **№ 582)** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 1 908 232,3 | 2 035 443,8 | 127 211,5 | 6,7 |
| 2 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» | 460,0 | 460,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 306 864,6 | 310 383,3 | 3 518,7 | 1,1 |
| 4 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 100 748,7 | 105 145,4 | 4 396,7 | 4,4 |
| 5 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 29 296,2 | 44 382,4 | 15 086,2 | 51,5 |
| 6 | «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 143 857,9 | 143 857,9 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 68 539,1 | 148 315,9 | 79 776,8 | 116,4 |
| 8 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» | 815 864,2 | 845 932,1 | 30 067,9 | 3,7 |
| 9 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 2 041,0 | 2 041,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2022 годы» | 5 856,7 | 5 856,7 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» | 39 201,7 | 44 722,5 | 5 520,8 | 14,1 |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 55 522,5 | 62 304,2 | 6 781,7 | 12,2 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 6 005,7 | 6 005,7 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 15 713,1 | 15 713,1 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 42 223,1 | 42 223,1 | 0,0 | 0,0 |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 384 432,1 | 390 453,5 | 6 021,4 | 1,6 |
| 17 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 1 400,0 | 1 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 99 482,1 | 107 802,1 | 8 320,0 | 8,4 |
| 19 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 1 005,0 | 1 005,0 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 100 158,1 | 92 239,5 | -7 918,6 | 7,9 |
| 21 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 234 755,8 | 268 804,2 | 34 048,4 | 14,50 |
| 22 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 12 467,4 | 12 467,4 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО расходы по муниципальным программам** | | **4 374 127,3** | **4 686 958,8** | **312 831,5** | **7,2** |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | | **4 541 667,9** | **4 876 139,2** | **334 471,3** | **7,4** |
| **Доля программных расходов, %** | | **96,3** | **96,1** |  |  |
| **Непрограммные расходы** | | **167 540,6** | **189 180,4** | **21 639,8** | **12,9** |

Проектом решения предлагается откорректировать расходы бюджета Ханты-Мансийского района по 12 муниципальным программам на общую сумму 312 831,5 тыс. рублей, что обусловлено распределением: межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов сельских поселений; распределением прочих безвозмездных поступлений от Департамента образования и науки Тюменской области и организаций топливно-энергетического комплекса, перемещением средств между мероприятиями муниципальных программ.

Предлагается увеличение расходов по 11 муниципальным программам:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» на 127 211,5 тыс. рублей или 6,7 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 3 518,7 тыс. рублей или 1,1 %

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 4 396,7 тыс. рублей или 4,4 %;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 15 086,2 тыс. рублей или 51,5 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 79 776,8 тыс. рублей или 116,4 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» на 30 067,9 тыс. рублей или 3,7 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» на 5 520,8 тыс. рублей или 14,1 %;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 6 781,7 тыс. рублей или 12,2 %;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 6 021,4 тыс. рублей или 1,6 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 8 320,0 тыс. рублей или 8,4 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 34 048,4 тыс. рублей или на 14,5 %.

Снижение расходов предлагается по 1 муниципальной программе:

«Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 7 918,6 тыс. рублей или 7,9 %.

По 10 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена:

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

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

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

«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019-2022 годы»;

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

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

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

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

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

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

Размер финансирования непрограммных мероприятий Проектом решения предлагается увеличить на 21 639,8 тыс. рублей или 12,9 %, с 167 540,6 тыс. рублей до 189 180,4 тыс. рублей, что связано:

с распределением прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (предприятия топливно-энергетического комплекса) и от Департамента образования и науки Тюменской области;

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

с корректировкой размера межбюджетных трансфертов в части передачи полномочий контрольно-счетного органа сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района;

обеспечение функций органов местного самоуправления (в связи с первоначальным включением в бюджет средств на выплату заработной платы, начислений на выплаты по оплате труда работникам Думы Ханты-Мансийского района и контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района с дефицитом);

с выделением денежных средств на исполнение судебных актов;

с распределением средств из резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой короновирусной инфекции (COVID-19) на территории сельских поселений;

с распределением средств из резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на финансовое обеспечение мероприятий по вывозу снега и защите населенных пунктов от угрозы подтопления талыми водами в сельских поселениях;

с распределением дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на частичное обеспечение расходов, связанных с повышением оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования в сельских поселениях.

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

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

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (редакция от 20.03.2020 № 582) бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 883 601,0 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 1 008 002,6 тыс. рублей, увеличив на 124 401,6 тыс. рублей или 14,1 %.

Проектом решения предусматривается внесение изменений в программу муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2020 и 2021 годы, а также источники финансирования дефицита бюджета района.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2021 года устанавливается в сумме 108 806,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Ханты-Мансийского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга района увеличится на 55 808,7 тыс. рублей и составит на 2020 год – 143 771,4 тыс. рублей.

Внесение изменений связано с заключением контрактов на централизованную поставку каменного угля и нефтепродуктов в районы и населенные пункты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год, в соответствии с которыми потребность в государственной финансовой поддержке досрочного завоза продукции (товаров) на 2020 год составит 81 586,4 тыс. рублей, планируемым привлечением бюджетного кредита в сумме 62 185,0 тыс. рублей для покрытия дефицита бюджета района.

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

Объем расходов на обслуживание муниципального долга района увеличивается на 219,4 тыс. рублей, с 92,8 тыс. рублей до 312,2 тыс. рублей.

Проектом уточняется редакция статьи 12 Решения о бюджете. Размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на 2020 год уменьшается на 849,0 тыс. рублей и устанавливается в сумме 7 151,0 тыс. рублей. На 2021 и 2022 годы размер резервного фонда не изменяется и составляет 8 000,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Проектом решения предлагается, в целях оперативного принятия решений и направления средств на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения новой короновирусной инфекции (COVID-19), статью 14 решения Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» дополнить абзацем: «- увеличение объёма бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района, за счёт неиспользованных бюджетных ассигнований сложившихся в связи с отменой проведения в 2020 году мероприятий, предусмотренных муниципальными программами Ханты-Мансийского района».

Из статьи 18 решения Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» проектом предлагается исключить абзац: «Установить, что реализацию государственного полномочия по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа исполняет администрация Ханты-Мансийского района в лице комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района.».

Положение о реализации государственного полномочия по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры будет отражено в решении Думы Ханты-Мансийского района «О порядке предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского района».

В соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» Проектом предлагается дополнить приложение 3 к решению Думы Ханты-Мансийского района о бюджете КБК главными администраторами доходов, которых являются: Управление федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и Аппарат Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

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

**планового периода 2021 и 2022 годов**

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

**Таблица 4**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели бюджета** | **2021 год** | | | | **2022 год** | | | |
| **Решение Думы от 13.12.2019**  **№ 523 (редакция от 20.03.2020**  **№ 582)** | **Проект решения** | **Отклонения** | | **Решение Думы от 13.12.2019**  **№ 523 (редакция от 20.03.2020 № 582** | **Проект**  **решения** | **Отклонения** | |
| **в сумме** | **в %** | **в сумме** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1. | Доходы | 3 735 932,1 | 3 783 035,6 | 47 103,5 | 1,3 | 3 602 549,5 | 3 649 636,3 | 47 086,8 | 1,3 |
| в т. ч. межбюджетные трансферты | 2 199 755,5 | 2 246 859,0 | 47 103,5 | 2,1 | 2 055 911,1 | 2 102 997,9 | 47 086,8 | 2,3 |
| 2. | Расходы | 3 861 948,3 | 3 906 312,2 | 44 363,9 | 1,1 | 3 729 771,3 | 3 772 417,8 | 42 646,5 | 1,1 |
| 3. | Дефицит | -126 016,2 | -123 276,6 |  |  | -127 221,8 | -122 781,5 |  |  |

Проектом решения доходная и расходная части бюджета планового периода 2021 и 2022 годов увеличиваются.

На 2021 год прогнозируется увеличение доходов бюджета на 47 103,5 тыс. рублей или 1,3%. Объем доходов прогнозируется в размере 3 783 035,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2021 год составят 3 906 312,2 тыс. рублей, что выше на 44 363,9 тыс. рублей или 1,1%.

Дефицит бюджета на 2021 год уменьшится на 2 739,6 тыс. рублей и составит 123 276,6 тыс. рублей.

На 2022 год доходы бюджета прогнозируются в размере 3 649 636,3 тыс. рублей, что выше на 47 086,8 тыс. рублей или 1,3%.

Расходы бюджета на 2022 год составят 3 772 417,8 тыс. рублей, что выше на 42 646,5 тыс. рублей или 1,1%.

Дефицит бюджета на 2022 год уменьшится на 4 440,3 тыс. рублей и составит 122 781,5 тыс. рублей.

Изменение по доходам на плановый период 2021 и 2022 годов предлагается за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации, распределяемых в виде субсидий, субвенций и увеличения иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

Согласно пояснительной записке в плановом периоде 2021 и 2022 годов предлагается увеличение расходов по муниципальной программе «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» и корректировка расходов по муниципальным программам «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы», «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» и «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы».

**V. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2019 № 523 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (редакция от 20.03.2020 № 582), контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

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

2) Контрольно-счетная палата отмечает замечания и недостатки, требующие учета в дальнейшей работе, в оформлении представленных к Проекту документах по выделению из резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района средств на проведение мероприятий по вывозу снега и защите населенных пунктов от угрозы подтопления талыми водами:

в нарушение пункта 3.4. постановления администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района», согласно которому «одновременно с ходатайством получатели средств, которым выделяются средства из резервного фонда, предоставляют документы с обоснованием размера испрашиваемых средств, включая сметные расчеты, а также в случае необходимости - заключения комиссии, экспертов и т.д.», к ходатайствам глав сельских поселений не представлены соответствующие обоснования размера, запрашиваемой суммы из резервного фонда, за исключением ходатайства сельского поселения Согом.

В представленных, в ходе экспертно-аналитического мероприятия, обращениях глав сельских поселений в адрес департамента строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района отсутствует просьба о предоставлении средств из резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района. В обоснование дополнительного финансирования приведены расчеты на обеспечение мероприятий по уборке и перемещению снега в объеме, не соответствующем суммам в ходатайствах о предоставлении средств из резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района.

Контрольно-счетная палата также обращает внимание, что в соответствии с пунктом 2.1.8. постановления администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района» средства резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района предназначены для финансового обеспечения *непредвиденных* расходов, необходимость в которых возникла после принятия решения о бюджете Ханты-Мансийского района и предлагает усилить контроль за планированием в бюджете ассигнований на обеспечение ежегодных мероприятий по уборке и перемещению снега, с учетом возможных неблагоприятных погодных условий и объема вывозимого снега в предыдущие годы.