**Информация о результатах экспертизы**

**на отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года**

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

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157, статьей 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 9) части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 9) части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» и в соответствии с пунктом 2.7. раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 27.12.2021 № 49 «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на 2022 год» проведена экспертиза Отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года (далее – отчет, отчет за 1 квартал, отчет об исполнении бюджета района).

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

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

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

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022года

**4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

**5. Cроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 01 по 30 июня 2022 года.

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

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года представлен в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 31 мая 2022 года.

Срок направления квартальных отчетов об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района соблюден.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 решения Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе» администрация района в лице финансового органа ежеквартально в течение двух месяцев, следующих за отчетным кварталом, представляет в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района отчет об исполнении бюджета района за отчетный квартал с приложением пояснительной записки к данному отчету.

 Отчет за 1 квартал представлен в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2. Бюджетного кодекса РФ, сформирован финансовым органом с учетом норм пункта 3 статьи 264.2. БК РФ, приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н) и статьей 7 решения от 27.06.2019 № 479 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе».

Формы ежеквартальной бюджетной отчетности представлены в соответствии с содержанием пункта 178 Инструкции 191н.

Основные параметры бюджета Ханты-Мансийского района

 Решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет Ханты-Мансийского района на 2022 год утвержден со следующими параметрами: доходы – 3 823 453,1 тыс. рублей, расходы – 3 975 263,0 тыс. рублей, дефицит – 151 809,9 тыс. рублей (Таблица 1).

В 1 квартале 2022 года изменения в решение о бюджете внесены 1 раз, в результате чего увеличены доходная и расходная части бюджета Ханты-Мансийского района, а также увеличен размер дефицита бюджета.

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение Думы от 17.12.2021 № 34**  | **Решение Думы от 17.12.2021 № 34****(редакция от 18.02.2022 № 82)**  | **Отклонение в сумме (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 3 823 453,1 | 3 869 485,6 | 46 032,5 | 1,2 |
| Расходы | 3 975 263,0 | 4 700 892,3 | 725 629,3 | 18,3 |
| Дефицит | -151 809,9 | -831 406,7 | -679 596,8 | 447,7 |

Уточненный бюджет Ханты-Мансийского района на 01.04.2022 составил:

доходы – 3 869 485,6 тыс. рублей, что на 1,2 % или 46 032,5 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по доходам;

расходы – 4 700 892,3 тыс. рублей, что на 18,3 % или 725 629,3 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по расходам;

дефицит бюджета увеличился на 679 596,8 тыс. рублей или в 4,5 раз (447,7 %) и составил 831 406,7 тыс. рублей.

Установлено несоответствие объема доходов и расходов бюджета по данным представленного отчета об исполнении бюджета района за первый квартал 2022 года с объемами, утвержденными решением Думы Ханты-Мансийского района от 18.02.2022 № 82 «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 1 121,0 тыс. рублей.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал 2022 года комитетом по финансам представлены пояснения по указанным отклонениям, согласно которым отклонение по доходам и расходам в сумме 1 121,0 тыс. рублей сложилось в результате внесения изменений в бюджет Ханты-Мансийского района на основании Уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение из бюджета автономного округа, бюджетов сельских поселений Ханты-Мансийского района. Указанные уведомления представлены вместе с формами бюджетной отчётности для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

С учетом уточнения итоги исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года характеризуются следующими показателями:

доходы исполнены в объеме 871 006,1 тыс. рублей или 22,5 % от уточненного плана на 2022 год;

расходы исполнены в сумме 833 036,2 тыс. рублей или 17,7 % от уточненного плана на 2022 год.

В результате исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 3 месяца 2022 года, с учетом уточнения, сложился профицит в сумме 37 969,9 тыс. рублей

Исполнение основных параметров бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года приведено в Таблице 2.

 Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено** |  | **Исполнено** |  |  |
| **Наименование показателей** | **по данным отчета об исполнении бюджета****за 1 квартал 2022 года** | **Решение Думы от 17.12.2021 № 34****(редакция от 18.02.2022 № 82)**  | **Отклонение** **(гр.2-гр.3)** | **по данным отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022** | **по результатам проверки** | **Отклонение (гр.5-гр.6)** | **Исполнение от суммы, утвержденной по данным отчета (%)** |
|   |   |   |   |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 3 868 364,6 | 3 869 485,6 | 1 121,0 | 871 006,1 | 871 006,1 | 0,0 | 22,5 |
| Расходы | 4 699 771,3 | 4 700 892,3 | 1 121,0 | 833 036,2 | 833 036,2 | 0,0 | 17,7 |
| Дефицит | -831 406,7 | -831 406,7 |  | 37 969,9 | 37 969,9 | 0,0 |  |

Исполнение доходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района по доходам за первый квартал 2022 года и аналогичный период 2021 года представлено в Таблице 3.

 Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1 квартал 2021 год** | **2022 год** | **Отклонение факта 1 квартала 2022 года от факта 1 квартала 2021 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Уточненный план на 2022 год, тыс. рублей** | **Исполнение за 1 квартал 2022 года** |
| **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **915 016,9** | **100,0** | **3 868 364,6** | **871 006,1** | **100,0** | **22,5** | **-44 010,8** | **95,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **460 980,4** | **50,4** | **1 745 416,0** | **425 981,0** | **48,9** | **24,4** | **-34 999,4** | **92,4** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **301 630,4** | **33,0** | **1 305 503,1** | **334 245,4** | **38,4** | **25,6** | **32 615,0** | **110,8** |
| Налоги на прибыль, доходы | 291 467,7 | 31,9 | 1 256 322,1 | 325 671,4 | 37,4 | 25,9 | 34 203,7 | 111,7 |
| Налоги на товары (работы,услуги), реализуемые на территории РФ | 201,2 | 0,0 | 956,5 | 247,0 | 0,0 | 25,8 | 45,8 | 122,8 |
| Налоги на совокупный доход | 7 649,3 | 0,8 | 36 947,9 | 5 015,5 | 0,6 | 13,6 | -2 633,8 | 65,6 |
| Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) | 2 294,2 | 0,3 | 11 181,6 | 3 265,3 | 0,4 | 29,2 | 971,1 | 142,3 |
| Государственная пошлина | 17,9 | 0,0 | 95,0 | 45,3 | 0,0 | 0,0 | 27,4 | 253,1 |
| Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,8 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **159 350,0** | **17,4** | **439 912,9** | **91 735,6** | **10,5** | **20,9** | **-67 614,4** | **57,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 79 175,8 | 8,7 | 312 761,2 | 45 976,6 | 5,3 | 14,7 | -33 199,2 | 58,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 39 020,5 | 4,3 | 58 436,5 | 29 245,6 | 3,4 | 50,0 | -9 774,9 | 74,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4 508,5 | 0,5 | 12 283,5 | 3 962,8 | 0,5 | 32,3 | -545,7 | 87,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 750,1 | 0,1 | 418,7 | 1 392,1 | 0,2 | 332,5 | 642,0 | 185,6 |
| Штрафы, санкции возмещения ущерба | 35 855,5 | 3,9 | 56 013,0 | 11 159,0 | 1,3 | 19,9 | -24 696,5 | 31,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 39,6 | 0,0 | 0,0 | -0,5 | 0,0 | 0,0 | -40,1 | -1,3 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **454 036,5** | **49,6** | **2 122 948,6** | **445 025,1** | **51,1** | **21,0** | **-9 011,4** | **98,0** |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 28 213,6 | 4 453,5 | 0,5 | 0,0 | 4 453,5 | 0,0 |
| Субсидии | 47 283,6 | 5,2 | 231 713,2 | 42 742,0 | 4,9 | 18,4 | -4 541,6 | 90,4 |
| Субвенции | 443 187,8 | 48,4 | 1 761 599,4 | 445 999,0 | 51,2 | 25,3 | 2 811,2 | 100,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 15 356,5 | 1,7 | 72 922,4 | 16 257,0 | 1,9 | 22,3 | 900,5 | 105,9 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 0,0 | 28 500,0 | 4 050,0 | 1,0 | 0,0 | 4 050,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 246,4 | 0,1 | 0,0 | 54,4 | 0,006 | 0,0 | -1 192,0 | 4,4 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -53 037,8 | -5,8 | 0,0 | -68 530,8 | -7,9 | 0,0 | -15 493,0 | 129,2 |

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года исполнены в размере 871 006,1 тыс. рублей или 22,5 % от уточненного плана. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 425 981,0 тыс. рублей или 24,4 % от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 445 025,1 тыс. рублей или 21,0 % от уточненного плана.

Учитывая аналогичный показатель 2021 года, наблюдается снижение общей суммы доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 4,8 % или 44 010,8 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района занимают безвозмездные поступления – 51,1 % в том числе:

дотации – 0,5 %,

субсидии – 4,9 %,

субвенции – 51,2 %,

иные межбюджетные трансферты – 1,9 %,

безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 1,0 %,

доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – 0,006 %;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов проведен в сумме 68 530,8 тыс. рублей или – (минус) 7,9 % в структуре доходов бюджета.

В первом квартале 2022 года в бюджете Ханты-Мансийского района отсутствуют безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций.

Фактическая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2021 года уменьшилась на 9 011,4 тыс. рублей или 2,0 %.

Доля собственных доходов бюджета Ханты-Мансийского района составила 425 981,0 тыс. рублей или 48,9 % в общем объеме доходов за 1 квартал 2022 года при этом, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила – 38,4 % или 334 245,4 тыс. рублей; доля неналоговых доходов 10,5 % или 91 735,6 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов относительно показателя прошлого года уменьшилось на 7,6 % или 34 999,4 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года в разрезе разделов бюджетной классификации и сравнительная характеристика исполнения бюджета Ханты-Мансийского района по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации за первый квартал 2022 года и аналогичный период 2021 года представлены в Таблице 4.

 Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов расходов** | **1 квартал 2021 года** | **2022 год** | **Отклонение факта 1 квартала 2022 года от факта 1 квартала 2021 года, тыс. рублей** | **Темп роста,%** |
| **Исполнено за 1 квартал 2021 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Уточненный план на 2022 год, тыс. рублей** | **Исполнено за 1 квартал 2022 года, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 90 006,8 | 11,5 | 342 703,2 | 95 603,3 | 11,5 | 27,9 | 5 596,5 | 106,2 |
| Национальная оборона | 615,2 | 0,1 | 3 456,6 | 734,5 | 0,1 | 21,2 | 119,3 | 119,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13 831,0 | 1,8 | 108 426,8 | 10 247,1 | 1,2 | 9,5 | -3 583,9 | 74,1 |
| Национальная экономика | 75 401,7 | 9,7 | 447 981,1 | 74 731,3 | 9,0 | 16,7 | -670,4 | 99,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 95 869,2 | 12,3 | 820 890,2 | 109 825,4 | 13,2 | 13,4 | 13 956,2 | 114,6 |
| Охрана окружающей среды | 3 229,0 | 0,4 | 5 372,1 | 3 904,2 | 0,5 | 72,7 | 675,2 | 120,9 |
| Образование | 366 015,1 | 46,9 | 2 097 467,9 | 406 037,3 | 48,7 | 19,4 | 40 022,2 | 110,9 |
| Культура, кинематография | 10 913,4 | 1,4 | 317 981,5 | 12 907,0 | 1,5 | 4,1 | 1 993,6 | 118,3 |
| Здравоохранение | 0,0 | 0,0 | 5 611,7 | 197,2 | 0,0 | 3,5 | 197,2 | 0,0 |
| Социальная политика | 9 005,5 | 1,2 | 92 555,4 | 9 485,9 | 1,1 | 10,2 | 480,4 | 105,3 |
| Физическая культура и спорт | 19 403,1 | 2,5 | 102 963,0 | 20 641,7 | 2,5 | 20,0 | 1 238,6 | 106,4 |
| Средства массовой информации | 2 972,0 | 0,4 | 11 102,6 | 2 932,0 | 0,4 | 26,4 | -40,0 | 98,7 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 | 0,0 | 101,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 93 769,0 | 12,0 | 343 157,4 | 85 789,3 | 10,3 | 25,0 | -7 979,7 | 91,5 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **781 031,0** | **100,0** | **4 699 771,3** | **833 036,2** | **100,0** | **17,7** | **52 005,2** | **106,7** |

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 833 036,2 тыс. рублей или 17,7 % к уточненному плану на 2022 год.

Исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2022 года проведено в большем объеме на 52 005,2 тыс. рублей или 6,7 % в сравнении с аналогичным периодом 2021 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2022 года занимают расходы по разделам: «Образование» - 48,7 % (в 2021 году – 46,9 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,2 % (в 2021 году – 12,3 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 10,3 % (в 2021 году – 12,0 %), «Общегосударственные вопросы» - 11,5 % (в 2021 году – 11,5 %), «Национальная экономика» - 9,0 % (в 2021 году – 9,7 %).

Наибольшее исполнение к уточненному годовому плану на 2022 год отмечается по разделам: «Охрана окружающей среды» (72,7 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (25,0 %), «Общегосударственные вопросы» (27,9 %), «Средства массовой информации» (26,4 %), «Национальная оборона» (21,2 %), «Физическая культура и спорт» (20,0 %).

Менее 20 % к уточненному плану на 2022 год отмечается исполнение по следующим направлениям расходов: «Национальная экономика» (16,7 %), «Социальная политика» (10,2 %), «Образование» (19,4 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (13,4 %).

Наиболее низкое исполнение, менее 10 % установлено по 3 разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (9,5%), «Культура и кинематография» (4,1 %), «Здравоохранение» (3,5 %).

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

Исполнение по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в 1 квартале 2022 года отсутствует и связано с погашением кредита раньше установленного срока.

Бюджет Ханты-Мансийского района социально ориентирован: от общего объема расходов бюджета за 1 квартал 2022 года - 449 269,1 тыс. рублей или 53,9 % направлено на развитие образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

В целом расходы бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года исполнены в объеме 833 036,2 тыс. рублей или 17,7 % от уточненных годовых бюджетных назначений (4 699 771,3 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года (833 036,2 тыс. рублей) расходы на реализацию муниципальных программ составили 807 638,9 тыс. рублей или 97,0 %, непрограммные расходы 25 397,3 тыс. рублей или 3,0 %.

Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года и процент исполнения к уточненным годовым назначениям представлено в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год (с уточнением)** | **Исполнено за 1 квартал 2022 года** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к годовым назначениям** |
| 1 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2024 годы» | 262 233,0 | 73 428,5 | 188 804,5 | 28,0 |
| 2 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 1 292,7 | 214,0 | 1 078,7 | 16,6 |
| 3 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 388 680,4 | 96 097,2 | 292 583,2 | 24,7 |
| 4 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 107 848,8 | 23 586,4 | 84 262,4 | 21,9 |
| 5 | Муниципальная программа «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 40 526,0 | 9 443,4 | 31 082,6 | 23,3 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 год» | 812 279,8 | 122 759,0 | 689 520,8 | 15,1 |
| 7 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 101 561,7 | 9 407,7 | 92 154,0 | 9,3 |
| 8 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 43 158,8 | 10 388,9 | 32 769,9 | 24,1 |
| 9 | «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 156 512,3 | 7 671,5 | 148 840,8 | 4,9 |
| 10 | «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 4 968,3 | - | 4 968,3 | - |
| 11 | «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 850,0 | 21,6 | 828,4 | 2,5 |
| 12 | «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 7 536,0 | - | 7 536,0 | - |
| 13 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 21 540,8 | - | 21 540,8 | - |
| 14 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2024 годы» | 5 372,1 | 3 904,2 | 1 467,9 | 72,7 |
| 15 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» | 2 149 311,9 | 404 182,6 | 1 745 129,3 | 18,8 |
| 16 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 309 693,5 | 15 027,8 | 294 665,7 | 4,9 |
| 17 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 112 983,4 | 23 396,7 | 89 586,7 | 20,7 |
| 18 | «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2022 – 2024 годы» | 838,9 | - | 838,9 | - |
| 19 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 15 279,0 | 2 932,0 | 12 347,0 | 19,2 |
| 20 | «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» | 460,0 | - | 460,0 | - |
| 21 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» | 3 866,8 | 1 788,4 | 2 078,4 | 46,3 |
| 22 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 69 677,0 | 2 189,0 | 67 488,0 | 3,1 |
| 23 | «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» | 9 404,2 | 1 200,0 | 8 204,2 | 12,8 |
| **ВСЕГО расходы по муниципальным программам** | **4 625 875,4** | **807 638,9** | **3 742 544,3** | **17,5** |
| **непрограммные расходы** | **73 895,9** | **25 397,3** | **124 190,8** | **34,4** |
| **ИТОГО РАСХОДЫ бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года** | **4 699 771,3** | **833 036,2** | **3 866 735,1** | **17,7** |

Расходы по 23 муниципальным программам реализованы в объеме – 807 638,9 тыс. рублей или 17, 5 % от уточненных назначений 2022 года (4 625 875,4 тыс. рублей), непрограммные расходы составили 25 397,3 тыс. рублей или 34,4 % от запланированного годового значения (73 895,9 тыс. рублей).

Анализ исполнения муниципальных программ показал уровень освоения средств в рамках программных мероприятий по отношению к уточненным плановым показателям 2022 года:

Средства по 3 муниципальным программам за 1 квартал 2022 года освоены в объеме *свыше 25,0 %*, в том числе:

1) «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2024 годы» - 73 428,5 тыс. рублей или 28,0 % от уточненного годового назначения (262 233,0 тыс. рублей);

2) «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 9 904,2 тыс. рублей или 72,7 % от уточненного годового назначения (5 372,1 тыс. рублей);

3) «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 1 788,4 тыс. рублей или 46,3 % от уточненного годового назначения (3 866,8 тыс. рублей).

Средства по 10 муниципальным программам за 1 квартал 2022 года освоены *в объеме от 12,8 % до 24,7 %*, в том числе:

1) «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» - 214,0 тыс. рублей или 16,6 % от уточненного годового назначения (1 292,7 тыс. рублей);

 2) «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 96 097,2 тыс. рублей или 24,7 % от уточненного годового назначения (388 680,4 тыс. рублей);

3) «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 23 586,4 тыс. рублей или 21,9 % от уточненного годового назначения (107 848,8 тыс. рублей);

4) «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 9 443,4 тыс. рублей или 23,3 % от уточненного годового назначения (40 526,0 тыс. рублей);

5) «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 122 759,0 тыс. рублей или 15,1 % от уточненного годового назначения (812 279,8 тыс. рублей);

6) «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 10 388,9 тыс. рублей или 24,1 % от уточненного годового назначения (43 158,8 рублей);

7) «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» - 404 182,6 тыс. рублей или 18,8 % от уточненного годового назначения (2 149 311,9 тыс. рублей);

8) «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» - 23 396,7 тыс. рублей или 20,7 % от уточненного годового назначения (112 983,4 тыс. рублей);

9) «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 2 932,0 тыс. рублей или 19,2 % от уточненного годового назначения (15 279,0 тыс. рублей);

10) «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» - 1 200,0 тыс. рублей или 12,8 % от уточненного годового назначения (9 404,2 тыс. рублей).

С результатом *менее 10 % (от 3,0 до 9,6 %)* к годовым значениям в 1 квартале 2022 года исполнено 5 муниципальных программ, в том числе:

1) «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 7 671,5 тыс. рублей или 4,9 % от уточненного годового назначения (156 512,3 тыс. рублей);

2) «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» - 9 407,7 тыс. рублей или 9,3 % от уточненного годового назначения (101 561,7 тыс. рублей);

3) «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» - 21,6 тыс. рублей или 2,5 % от уточненного годового назначения (850,0 тыс. рублей).

4) «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» - 15 027,8 тыс. рублей или 4,9 % от уточненного годового назначения (309 693,5 тыс. рублей);

5) «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» - 2 189,0 тыс. рублей или 3,1 % от уточненного годового назначения (69 677,0 тыс. рублей).

В 1 квартале 2022 года *исполнение* *отсутствует* по 5 муниципальным программам, причины отсутствия расходов приведены в пояснительной записке (использование средств на реализацию мероприятий запланировано на 2-4 квартал 2022 года, принятые в 1 квартале 2022 года бюджетные обязательства предусматривают оплату во 2 квартале текущего года, несвоевременное исполнение обязательств подрядными организациями по муниципальным контрактам, длительность проведения конкурсных процедур), в том числе:

1) «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы», уточненные бюджетные назначения на 2022 год составляют 7 536,0 тыс. рублей;

2) «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы», уточненные бюджетные назначения на 2022 год составляют 4 968,3 тыс. рублей;

3) «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы», уточненные бюджетные назначения на 2022 год составляют 21 540,8 тыс. рублей;

4) «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2022 – 2024 годы», уточненные бюджетные назначения на 2022 год составляют 838,9 тыс. рублей;

5) «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы», уточненные бюджетные назначения на 2022 год составляют 460,0 тыс. рублей.

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» размер  резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района утвержден в размере 14 000,0 тыс. рублей. В соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района резервный фонд увеличен на 1 135,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2022, размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района составляет 15 135,9 тыс. рублей. Резервный фонд увеличен за счет средств дотации Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для проведения мероприятий по профилактике COVID-19, в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы».

 Решением от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в составе расходов бюджета района утвержден муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района на 2022 год, в сумме 5 650,0 тыс. рублей. В соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района дорожный фонд увеличен на 576,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2022, размер муниципального дорожного фонда администрации Ханты-Мансийского района составляет 6 226,2 тыс. рублей.

За 1 квартал 2022 года средства дорожного фонда использованы в размере – 1 688,9 тыс. рублей, в том числе на мероприятия:

содержание автомобильной дороги «Подъезд к д. Ярки» 647,0 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд к п. Выкатной» 693,6 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Подъезд до с. Реполово» 121,2 тыс. рублей;

содержание автомобильной дороги «Дорога к полигону ТБО» 227,1 тыс. рублей

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

В соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные гарантии в период с 01 января по 31 марта 2022 года не предоставлялись.

Годовой объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.04.2022 не изменился и составил 101,8 тыс. рублей. Расходование средств в 1 квартале 2022 года не производилось, что связано с погашением кредита раньше установленного срока.

Выводы по мониторингу исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года:

В целом бюджет Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2022 года в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства. Бюджет за 1 квартал 2022 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ханты-Мансийского района.

Нарушений порядка утверждения и представления отчета об исполнении бюджета города за 1 квартал 2022 года контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района не установлено.

По итогам 1 квартала 2022 года бюджет Ханты-Мансийского района исполнен с профицитом в сумме 37 969,9 тыс. рублей.

Исполнение по доходам бюджета за 1 квартал 2022 года составило 871 006,1 тыс. рублей или 22,5 % от уточненных годовых бюджетных назначений (3 868 364,6 тыс. рублей).

Расходы бюджета муниципального района за 1 квартал 2022 года исполнены на сумму 833 036,2 тыс. рублей или 17,7 % от уточненных годовых бюджетных назначений (4 699 771,3 тыс. рублей). При этом, расходы на реализацию муниципальных программ составили 807 638,9 тыс. рублей или 17, 5 % от уточненных назначений 2022 года (4 625 875,4 тыс. рублей).

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

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

- соблюдать порядок подготовки, формирования и размещения муниципального заказа с целью недопущения переноса сроков исполнения отдельных мероприятий муниципальных программ;

- усилить контроль за подрядными организациями, поставщиками в части сроков выполнения работ и исполнения иных условий контрактов;

- обеспечить применение мер ответственности в случаях нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- усилить контроль со стороны соответствующих главных распорядителей бюджетных средств за эффективным расходованием средств бюджета Ханты-Мансийского района. Применять персональную ответственность должностных лиц за несвоевременное и некачественное освоение бюджетных средств, предусмотренных для исполнения мероприятий муниципальных программ.

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