**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»

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** | **Проект решения** | **Отклонение в стоимостном выражении (гр.3-гр.2)** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы | 3 615 106,6 | 3 631 801,0 | 16 694,4 | 0,5 |
| Расходы | 3 735 547,8 | 4 440 975,6 | 705 427,8 | 18,9 |
| Дефицит | -120 441,2 | -809 174,6 | 688 733,4 | 571,8 |

Проектом решения предлагается: увеличить доходную часть на 16 694,4 тыс. рублей или на 0,5 %, увеличить расходную часть бюджета на 705 427,8 тыс. рублей или на 18,9 %. Дефицит бюджета увеличится на 688 733,4 тыс. рублей или в 5,7 раза и составит 809 174,6 тыс. рублей.

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

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год составит 3 631 801,0 тыс. рублей, что выше на 16 694,4 тыс. рублей или на 0,5 % 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».

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год в целом увеличивается на 16 694,4 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) увеличения иных межбюджетных трансфертов на 28 722,7 тыс. рублей из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями;

2) уменьшения на (-) 12 028,3 тыс. рублей за счет возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов.

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

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год в сумме 4 440 975,6 тыс. рублей, что на 705 427,8 тыс. рублей или на 18,9 % 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».

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** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **в сумме** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 322 348,5 | 351 121,5 | 28 773,0 | 8,9 |
| Национальная оборона | 3 066,0 | 3 066,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 45 879,9 | 48 715,7 | 2 835,8 | 6,2 |
| Национальная экономика | 339 971,5 | 362 976,7 | 23 005,2 | 6,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 496 585,1 | 830 698,8 | 334 113,7 | 67,3 |
| Охрана окружающей среды | 1 653,7 | 1 653,7 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 1 989 839,7 | 2 076 098,4 | 86 258,7 | 4,3 |
| Культура и кинематография | 101 398,8 | 326 768,7 | 225 369,9 | 222,3 |
| Здравоохранение | 4 475,8 | 4 475,8 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 88 882,1 | 88 937,0 | 54,9 | 0,1 |
| Физическая культура и спорт | 8 554,3 | 13 570,9 | 5 016,6 | 58,6 |
| Средства массовой информации | 10 116,4 | 10 116,4 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 92,8 | 92,8 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 322 683,2 | 322 683,2 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **3 735 547,8** | **4 440 975,6** | **705 427,8** | **18,9** |

Согласно данным представленным в Таблице 2, в наибольшей степени увеличиваются расходы по разделу «Культура и кинематография» на 222,3 % или 225 369,9 тыс. рублей.

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

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 67,3 % или 334 113,7 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» на 58,6 % или 5 016,6 тыс. рублей;

«Общегосударственные вопросы» на 8,9 % или 28 773,0 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 6,8 % или 23 005,2 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 6,2 % или 2 835,8 тыс. рублей;

«Образование» на 4,3 % или 86 258,7 тыс. рублей;

«Социальная политика» на 0,1 % или 54,9 тыс. рублей.

Показатели разделов классификации расходов бюджета: «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «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 626 588,2 тыс. рублей или на 17,2 % от утвержденного показателя и составят - 4 276 486,0 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** | **Проект решения** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе  на 2019-2022 годы» | 1 859 570,9 | 1 906 492,2 | 46 921,3 | 2,5 |
| 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» | 82 745,3 | 306 864,6 | 224 119,3 | 270,85 |
| 4 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» | 94 885,1 | 99 303,4 | 4 418,3 | 4,7 |
| 5 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 29 296,2 | 29 296,2 | 0,0 | 0,0 |
| 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» | 67 442,3 | 67 497,2 | 54,9 | 0,1 |
| 8 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» | 497 274,7 | 807 744,1 | 310 469,4 | 62,4 |
| 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» | 38 946,4 | 39 201,7 | 255,3 | 0,7 |
| 12 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 1 653,7 | 1 653,7 | 0,0 | 0,0 |
| 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» | 29 787,6 | 42 223,1 | 12 435,5 | 41,7 |
| 16 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 374 224,7 | 374 224,7 | 0,0 | 0,0 |
| 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» | 46 301,8 | 78 591,2 | 32 289,4 | 69,7 |
| 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» | 100 083,4 | 100 158,1 | 74,7 | 0,1 |
| 21 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» | 238 878,9 | 234 429,0 | -4 449,9 | -1,86 |
| 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** | | **3 649 897,8** | **4 276 486,0** | **626 588,2** | **17,2** |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | | **3 735 547,8** | **4 440 975,6** | **705 427,8** | **18,9** |
| **Доля программных расходов, %** | | **97,7** | **96,3** | **-** | **-** |
| **Непрограммные расходы** | | **85 650,0** | **164 489,6** | **78 839,6** | **92,0** |

Проектом решения предлагается откорректировать расходы бюджета Ханты-Мансийского района по 10 муниципальным программам на общую сумму 626 588,2 тыс. рублей, что обусловлено распределением: иных межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений; остатков средств на едином бюджетном счёте по состоянию на 1 января 2020 года; перемещением средств между мероприятиями муниципальных программ.

Предлагается увеличение расходов по 9 муниципальным программам:

«Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 224 119,3 тыс. рублей или 270,85 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 32 289,4 тыс. рублей или 69,7 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» на 310 469,4 тыс. рублей или 62,4 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 12 435,5 тыс. рублей или 41,7 %;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 4 418,3 тыс. рублей или 4,7 %;

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» на 46 921,3 тыс. рублей или 2,5 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» на 255,3 тыс. рублей или 0,7 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 54,9 тыс. рублей или 0,1 %;

«Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 74,7 тыс. рублей или 0,1 %.

Снижение расходов предусмотрено по 1 муниципальной программе:

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» на 4 449,9 тыс. рублей или на 1,86 %.

По 12 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена:

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

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района 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»;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района 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»;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов 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 78 839,6 тыс. рублей или 92,0 %, с 85 650,0 тыс. рублей до 164 489,6 тыс. рублей, что связано:

с распределением прочих безвозмездных поступлений от предприятий топливно-энергетического комплекса на благоустройство сельских поселений;

с выделением денежных средств на содержание Думы Ханты-Мансийского района;

с оказанием финансовой помощи образовательным учреждениям Ханты-Мансийского района (финансирование Тюменской области);

с выделением денежных средств на исполнение судебных актов.

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» бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 120 441,2 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 809 174,6 тыс. рублей, увеличив на 688 733,4 тыс. рублей или в 5,7 раза.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2020 года устанавливается в размере 0,0 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 не изменяется и составит на 2020 год – 132 322,3 тыс. рублей.

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

Объемы муниципальных внутренних заимствований (бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), указанные в Программе муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2020 год корреспондируются с объемами соответствующих поступлений, указанными в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год.

Муниципальный дорожный фонд Ханты-Мансийского района на 2020 год увеличится на 496,1 тыс. рублей или на 11,5 % и составит 4 828,0 тыс. рублей.

В сравнении с 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» Проектом решения на 2020 год предлагается увеличение объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 28 722,7 тыс. рублей или 1,4 %, и объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 38 080,4 тыс. рублей или 11,1 %.

В целях реализации положений статьи 93.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Проектом предлагается дополнить решение Думы статьей 27.1, устанавливающей возможность, способы и основные условия, на которых осуществляется реструктуризация денежных обязательств (реструктуризация задолженности по денежным обязательствам) юридическому лицу перед Ханты-Мансийским районом.

**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/ Данные в разрезе плановых периодов** | **2021 год** | | | **2022 год** | | |
| **Решение Думы от 13.12.2019**  **№ 523** | **Проект решения** | **Отклонения** | **Решение Думы от 13.12.2019**  **№ 523** | **Проект решения** | **Отклонения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1. | Доходы, | 3 735 924,7 | 3 735 924,7 | 0,0 | 3 602 542,1 | 3 602 542,1 | 0,0 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 2 199 748,1 | 2 199 748,1 | 0,0 | 2 055 903,7 | 2 055 903,7 | 0,0 |
| 2. | Расходы | 3 861 940,9 | 3 861 940,9 | 0,0 | 3 729 763,9 | 3 729 763,9 | 0,0 |
| 3. | Дефицит | -126 016,2 | -126 016,2 |  | -127 221,8 | -127 221,8 |  |

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

В 2021 году доходы бюджета прогнозируются в размере 3 735 924,7 тыс. рублей. Расходы бюджета на 2021 год составят 3 861 940,9 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 126 016,2 тыс. рублей.

На 2022 год доходы бюджета прогнозируются в размере 3 602 542,1 тыс. рублей. Расходы бюджета на 2022 год составят 3 729 763,9 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 127 221,8 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке в плановом периоде 2021 и 2022 годов предлагается изменение в структуре расходов за счет перемещения средств между мероприятиями муниципальных программ.

По муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» предлагается перераспределение денежных средств между мероприятиями программы в сумме 5 369,7 тыс. рублей, без изменения общего объема финансирования.

По муниципальной программе «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» предлагается снижение расходов на 5 664,2 тыс. рублей, из них 1 245,9 тыс. рублей перераспределить между мероприятиями программы (по подведомственным учреждениям), и 4 418,3 тыс. рублей направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие спорта и туризма на территории 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», контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает 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».