



Муниципальное образование
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
Ханты-Мансийский район

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО РАЙОНА**
ул. Гагарина, 214, г. Ханты-Мансийск,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
(Тюменская обл.), 628002
тел.: (3467) 35-28-76, факс: 35-28-76
E-mail: kspalata@hmrn.ru
<http://www.hmrn.ru>

Председателю Думы
Ханты-Мансийского района

Е.А.Даниловой

19-Исх-355
05.12.2024

**Заключение
на проект решения Думы Ханты-Мансийского района
«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2025 год
и плановый период 2026 и 2027 годов»**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

В КСП ХМР представлено Решение о бюджете с документами и материалами 15.11.2024, что соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе.

Проект решения внесен Администрацией района на рассмотрение представительным органом Ханты-Мансийского района 15.11.2024, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

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

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе, принимая во внимание постановление Администрации

Ханты-Мансийского района от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями) установлены порядок и сроки составления Проекта решения.

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

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2025 год;
2. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2026-2027 годы;
3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов
4. Ведомственная структура расходов бюджета района на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
5. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
6. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
7. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
8. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах;
9. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2025 год;
10. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2026 год;
11. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2027 год;
12. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2025 год и 2026 и 2027 годов;

13. Перечень субсидий, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района в 2025 году и плановом периоде на 2026-2027 годы;

14. Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

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

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

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

В соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (Таблица 1):

Таблица 1
(тыс. рублей)

Основные характеристики	2024 год (уточненный бюджет)	2025 год			2026 год			2027 год		
		сумма	сумма отклонения к предыдущему году	% отклонения к предыдущему году	сумма	сумма отклонения к предыдущему году	% отклонения к предыдущему году	сумма	сумма отклонения к предыдущему году	% отклонения к предыдущему году
Доходы	5 745 801,5	5 477 969,2	-267 832,3	95,3	5 267 433,7	-210 535,5	96,2	5 877 382,4	609 948,7	111,6
Расходы	6 531 072,9	5 562 486,7	-968 586,3	85,2	5 319 305,7	-243 181,0	95,6	5 909 118,8	589 813,1	111,1
Дефицит	-785 271,4	-84 517,5			-51 872,0			-31 736,4		

Общий объем доходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме – 5 477 969,2 тыс. рублей, что ниже доходов уточненного бюджета 2024 года на 267 832,3 тыс. рублей или 4,7 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме – 5 562 486,7 тыс. рублей, что ниже уточненного бюджета 2024 года по расходам на 968 586,3 тыс. рублей или 14,8%.

Общий объем доходов бюджета района на 2026 год предусмотрен в сумме – 5 267 433,7 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2025 год на 210 535,5 тыс. рублей или 3,8 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2026 год предусмотрен в сумме – 5 319 305,7 тыс. рублей, что ниже уточненного бюджета 2024 года по расходам на 243 181,0 тыс. рублей или 4,4%.

Общий объем доходов бюджета района на 2027 год предусмотрен в сумме – 5 877 382,4 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2026 год на 609 948,7 тыс. рублей или 11,6 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2027 год предусмотрен в сумме –5 909 118,8 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов на 2026 год на 589 813,1 тыс. рублей или 11,1 %.

На 2025 год Проектом решения дефицит бюджета установлен в размере 84 517,5 тыс. рублей, на 2026 год – 51 872,0 тыс. рублей, 2027 год – 31 336,4 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период не превышает предельного значения, установленного требованиями статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ. Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ проектом решения в расходной части бюджета предусмотрен резервный фонд Администрации Ханты-Мансийского района в объеме 15 000,0 тыс. рублей - на 2025 год и по 15 000,00 тыс. рублей на каждый год планового периода. Порядок выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Ханты-Мансийского района, утвержден постановлением Администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2025 год – 84 851,9 рублей, на 2026 год – 81 577,4 тыс. рублей, на 2027 год – 85 392,6 тыс. рублей. Решением Думы Ханты-Мансийского района от 30.11.2012 № 192 «О муниципальном дорожном фонде Ханты-Мансийского района» утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района.

На 2025 год объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составляет 84 851,9 тыс. рублей и определен исходя из планируемого поступления акцизов в размере 1 476,8 тыс. рублей; транспортного налога – 5 601,4 тыс. рублей; субсидии из бюджета автономного округа в рамках реализации государственной программы «Современная транспортная система» (средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры), в том числе на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние – 31 018,7 тыс. рублей, на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения – 46 755,0 тыс. рублей.

На плановый период 2026 года объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составляет 81 577,4 тыс. рублей и определен исходя из планируемого поступления акцизов 1 522,4 тыс. рублей, транспортного налога – 5 769,5 тыс. рублей и субсидии из бюджета автономного округа в рамках реализации государственной программы «Современная транспортная система» (средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры) на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние – 74 285,5 тыс. рублей.

На плановый период 2027 года объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составляет 85 392,6 тыс. рублей и определен исходя из планируемого поступления акцизов 2 078,3 тыс. рублей, транспортного налога – 5 942,5 тыс. рублей и субсидии из бюджета автономного округа в рамках реализации государственной программы «Современная транспортная система» (средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры) на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние – 77 371,8 тыс. рублей.

2. Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главных Администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов бюджета Ханты-Мансийского района утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского района, главными Администраторами которых являются: Администрация Ханты-Мансийского района (распоряжение от 20.06.2017 № 607-р, изменения внесены распоряжениями от 06.08.2019 № 789-р, от 15.12.2021 № 1343-р, от 20.05.2022 № 606-р, от 06.07.2023 № 291), департамент имущественных и земельных отношений Администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 23.03.2017 № 269-п, изменения внесены приказами от 15.07.2019 № 574-п, от 24.04.2020 № 343-п, от 08.04.2022 № 298-п, от 20.06.2024 № 429-п), департамент строительства, архитектуры и ЖКХ Администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 179-п, изменения внесены приказами от 14.05.2018 № 155-п, от 27.02.2020 № 19-п, приказ от 29.12.2021 № 172-п), комитет по финансам Администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 26.05.2017 № 06-03-05/78, изменения внесены приказами от 13.09.2019 № 01-09/91, от 30.11.2021 № 01-08/124, от 29.11.2021 № 01-08/93), комитет по образованию Администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 275-О, изменения внесены приказами от 01.08.2019 № 06-Пр-494-О/2019, от 18.03.2020 № 06-Пр-202-О, от 04.07.2022 № 06-Пр-416-О, от 04.07.2022 № 06-Пр-416-О), Контрольно-счетная палата Ханты-мансийского района) приказ от 15.04.2024 № 11).

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2025 год планируются в объеме 5 477 969,2 тыс. рублей, что выше на 611 461,7 тыс. рублей или 12,6 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2024 года (4 866 507,5 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 2 269 236,7 тыс. рублей, что больше на 342 024,6 тыс. рублей или 17,7

%, чем в первоначальном бюджете на 2024 год (1 927 212,1 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с уточненным бюджетом 2024 года налоговые и неналоговые доходы в 2025 году увеличиваются на 334 193,5 тыс. рублей или 17,3 %.

Общий объем налоговых доходов прогнозируется на 2025 год в объеме 1 822 464,3 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2024 года (1 524 200,4 тыс. рублей) на 19,6 % или 1298 263,9 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы соответственно 1 945 854,4 тыс. рублей и 2 079 472,9 тыс. рублей.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Структура налоговых доходов бюджета	Уточненный бюджет по налоговым доходам бюджета в 2024 году	2025 год	2025 год к уточненному бюджету по доходам 2024 года		2026 год	2027 год
			сумма отклонений (+/-)	% отклонений		
Налоговые доходы, в том числе:	1 721 022,4	1 822 464,3	101 441,9	5,9	1 945 854,4	2 079 472,9
Налог на доходы физических лиц	1 645 029,3	1 753 876,7	108 847,4	6,6	1 875 207,8	2 006 196,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 231,4	1 476,8	245,4	19,9	1 522,4	2 078,3
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	58 036,0	49 041,7	-8 994,3	-15,5	50 513,0	52 028,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	35,5	0,0	-35,5	-100,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	637,0	1 043,9	406,9	63,9	1 075,2	1 107,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 754,0	1 568,7	-185,3	-10,6	1 615,8	1 664,2
Налог на имущество физических лиц	159,8	360,5	200,7	125,6	371,3	382,4
Транспортный налог	5 598,6	5 601,4	2,8	0,1	5 769,5	5 942,5
Земельный налог	8 440,8	9 218,5	777,7	9,2	9 495,1	9 780,0
Государственная пошлина	100,0	276,1	176,1	176,1	284,3	292,9

По сравнению с уточненным бюджетом 2024 года, налоговые доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2025 год увеличатся на 101 441,9 тыс. рублей или 12,9 %.

Анализ структуры планируемых налоговых доходов на 2025 год показал, что по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года, доля налоговых поступлений увеличивается по налогу на доходы физических лиц с 95,6 % до 96,2 % , по налогу на имущество физических лиц с 0,01 % до 0,02%, доля государственной пошлины с 0,01 % до 0,02%, доля единого сельскохозяйственного налога с 0,0% до 0,1 %.

Отмечается снижение удельного веса по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 3,4 % до 2,7 %; по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 0,002% до 0,0 %;

На прежнем уровне запланирована доля акцизов (0,1 %), доля налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (0,1 %), доля транспортного налога (0,3%), доля земельного налога (0,5%).

Основной объем поступлений налоговых доходов сформирован за счет налога на доходы физических лиц, удельный вес которого в составе налоговых доходов составит в 2025 году – 96,2 %, в 2026 году – 96,4 %, 2027 году – 96,5 %.

Таблица 3

Наименование доходов	Удельный вес, %				Отклонение 2027 год от уточненного бюджета 2024 года
	2024 год (уточненный бюджет)	2025 год	2026 год	2027 год	
Налоговые доходы, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0
Налог на доходы физических лиц	95,6	96,2	96,4	96,5	0,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	0,1	0,1	0,1	0,1	0,03
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3,4	2,7	2,6	2,5	-0,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,002	0,0	0,0	0,0	-0,002
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,1	0,1	0,1	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,1	0,1	0,1	0,1	-0,02
Налог на имущество физических лиц	0,01	0,02	0,02	0,02	0,01
Транспортный налог	0,3	0,3	0,3	0,3	0,0
Земельный налог	0,5	0,5	0,5	0,5	0,0
Государственная пошлина	0,01	0,02	0,015	0,014	0,01

Общий объем неналоговых доходов прогнозируется на 2025 год – 446 772,4 тыс. рублей, что больше первоначального плана 2024 года (403 011,7 тыс. рублей) на 10,9 % или 43 760,7 тыс. рублей, на 2026 год – 456 875,1 тыс. рублей, на 2027 год – 466 754,5 тыс. рублей.

По сравнению с уточненными доходами бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год, Проектом решения предлагается объем неналоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2025 году утвердить меньше на 93 610,8 тыс. рублей или 34,1 %.

Таблица 4
(тыс. рублей)

Структура неналоговых доходов бюджета	Уточненный бюджет по неналоговым доходам в 2024 году	2025 год	2025 год к уточненному бюджету 2024 года		2026 год	2027 год
			сумма отклонений (+/-)	% отклонений		
Неналоговые доходы, в том числе:	540 383,2	446 772,4	-93 610,8	-17,3	456 875,1	466 754,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	358 068,4	355 091,8	-2 976,6	-0,8	365 745,0	376 667,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	27 588,7	47 564,3	19 975,6	72,4	47 564,3	47 564,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	127 097,8	15 004,3	-112 093,5	-88,2	14 353,8	13 709,1

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 870,0	1 878,0	-3 992,0	-68,0	1 978,0	1 578,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	21 308,8	27 234,0	5 925,2	27,8	27 234,0	27 236,0
Прочие неналоговые доходы	449,5	0,0	-449,5	0,0	0,0	0,0

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района уменьшилась с 8,3% в первоначальном бюджете 2024 года до 8,2 % в 2025 году, в 2026 и в 2027 годах составит 8,7 % и 7,9 % соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2025 год наибольший удельный вес 79,5 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются – 10,6 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6,1 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 3,4 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,4 %. На плановый период 2026-2027 годы по структуре неналоговых доходов аналогичная ситуация.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал что плановые показатели на 2025 год сформированы с учетом действующего законодательства.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2025 год прогнозируются в объеме 355 091,8 тыс. рублей, что меньше на 2 976,6 тыс. рублей или 0,8 %, чем уточненный бюджет 2024 года по данному виду неналоговых доходов.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2025 год предусмотрены в объеме 47 564,3 тыс. рублей, что выше на 19 975,6 тыс. рублей или 72,4 % в сравнении с уточненным бюджетом 2024 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме – 27 234,0 тыс. рублей, что выше на 5 925,2 тыс. рублей или 27,8 % уточненных данных по данному виду неналоговых доходов в 2024 году.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в сумме – 15 004,3 тыс. рублей, что ниже на 112 093,5 тыс. рублей или 88,2 % в сравнении с уточненным бюджетом 2024 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме – 1 878,0 тыс. рублей или 0,5 %, что ниже на 3 992,0 тыс. рублей или 68,0 % в сравнении с уточненным бюджетом 2024 года.

Таблица 5

Наименование доходов	Удельный вес, %				Отклонение 2027 год от уточненного бюджета 2024 года
	2024 год уточненный бюджет	2025 год	2026 год	2027 год	
Неналоговые доходы, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	66,3	79,5	80,1	80,7	14,4

Платежи при пользовании природными ресурсами	5,1	10,6	10,4	10,2	5,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	23,5	3,4	3,1	2,9	-20,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,1	0,4	0,4	0,3	-0,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,9	6,1	6,0	5,8	1,9
Прочие неналоговые доходы	0,1	0,0	0,0	0,0	-0,1

Безвозмездные поступления на 2025 год предусмотрены в объеме 3 208 732,5 тыс. рублей, что составляет 58,6 % от общего объема доходов бюджета Ханты-Мансийского района, на 2026 год – 2 864 704,2 тыс. рублей или 54,4 %, на 2027 год – 3 331 155,0 тыс. рублей или 56,7 %.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Наименование доходов	2024 год уточненный бюджет	2025 год	2026 год	2027 год	Темпы роста (снижения), тыс. рублей/%					
					2025 год к уточненному бюджету 2024 года		2026 год к 2025 году		2027 год к 2026 году	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%
Безвозмездные поступления, в том числе	3 484 087,3	3 208 732,5	2 864 704,2	3 331 155,0	-275 354,8	-7,9	-344 028,3	-10,7	466 450,8	16,3
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	209 681,3	136 896,4	0,0	0,0	-72 784,9	-34,7	-136 896,4	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	863 795,1	806 076,4	573 828,3	1 022 891,3	-57 718,7	-6,7	-232 248,1	-28,8	449 063,0	78,3
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 077 741,4	2 248 348,5	2 280 207,5	2 298 739,3	170 607,1	8,21	31 859,0	1,4	18 531,8	0,8
Иные межбюджетные трансферты	197 607,9	17 411,2	10 668,4	9 524,4	-180 196,7	-91,2	-6 742,8	-38,7	-1 144,0	-10,7
Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального района	242 038,2	0,0	0,0	0,0	-242 038,2	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-106 776,6	0,0	0,0	0,0	106 776,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Субвенции запланированы на 2025 год – 2 248 348,5 тыс. рублей, что на 15,0 % или 293 125,6 тыс. рублей выше уточненного значения 2024 года (2 077 741,4 тыс. рублей) на 6,3 % или 170 607,1 тыс. рублей и выше первоначального бюджета 2024 года (1 955 222,9 тыс. рублей) на 293 125,6 тыс.

рублей или 15,0%. На 2026 год субвенция планируется в размере – 2 280 2027,5 тыс. рублей, на 2027 год – 2 298 739,3 тыс. рублей.

Субсидии на 2025 год предусмотрены в объеме 806 076,4 тыс. рублей, что ниже уточненного бюджета 2024 года на 57 718,7 тыс. рублей (863 795,1 тыс. рублей) или 11,7 % и выше на 4,2 %, или 32 580,7 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2024 года (773 495,7 тыс. рублей). На 2026 год предусмотрен размер субсидии – 573 828,3 тыс. рублей, на 2027 год – 1 022 891,3 тыс. рублей.

Дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на обеспечение сбалансированности бюджета муниципального района на 2025 год предусмотрены в объеме 136 896,4 тыс. рублей, что на 72 784,9 тыс. рублей или 36,2 % ниже уточненного бюджета 2024 года. На плановый период 2026 и 2027 годов дотации из бюджета автономного округа Проектом решения не предусмотрены.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2025 год – 17 411,2 тыс. рублей, что ниже в сравнении с уточненным бюджетом 2024 года на 180 196,7 тыс. рублей или 248,8 %.

На 2026 год иные межбюджетные трансферты прогнозируются в объеме – 10 668,4 тыс. рублей, что меньше планируемого уровня 2025 года на 6 742,8 тыс. рублей или 38,7 %; на 2027 год – 9 524,4 тыс. рублей, что меньше уровня 2026 года на 1 144,0 тыс. рублей или 10,7.

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименование доходов	Удельный вес, %				
	2024 год уточненный бюджет	2025 год	2026 год	2027 год	Отклонение 2027 год от уточненного бюджета 2024 года
Безвозмездные поступления, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	6,0	4,3	0,0	0,0	-6,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	24,8	25,1	20,0	30,7	5,9
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	59,6	70,1	79,6	69,0	9,4
Иные межбюджетные трансферты	5,7	0,5	0,4	0,3	-5,4
Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального района	6,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3,1	0,0	0,0	0,0	3,1

В структуре безвозмездных поступлений бюджета на 2025 год наибольший удельный вес 70,1 % составляют субвенции бюджету муниципального района, поступление субсидии ожидается в объеме 25,1 %, дотации бюджету муниципального образования 4,3 %, иные межбюджетные трансферты 0,5 %.

На плановый период 2026-2027 годов аналогичная структура безвозмездных поступлений, при этом дотации не предусмотрены.

3. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы

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

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

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

- Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период (вместе с методикой планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств на очередной год и плановый период) и методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период (№ 05-Исх-809 от 13.08.2024) - пунктом 16 приложения к постановлению от 24.07.2018 № 211 установлен срок «до 15 августа»;

- Предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета района на реализацию муниципальных программ района и осуществления непрограммных направлений деятельности на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (включая публичные нормативные обязательства) на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (№ 05-Исх-1091 23.10.2024) - пунктом 28 приложения к постановлению от 24.07.2018 № 211 установлен срок «до 25 октября».

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2025-2027 годы содержат только действующие расходные обязательства. Принимаемые расходные обязательства на 2025-2027 годы не запланированы.

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр расходных обязательств муниципального образования сформирован в порядке, установленном постановлением Администрации Ханты-Мансийского района от 04.02.2022 № 42 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района». Реестр расходных

обязательств Ханты-Мансийского района размещен в сети Интернет на официальном сайте Администрации Ханты-Мансийского района.

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

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов состоит из 14 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025-2027 годы будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями, в том числе: Дума Ханты-Мансийского района, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района, Администрация Ханты-Мансийского района, департамент строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Администрации Ханты-Мансийского района, департамент имущественных и земельных отношений Администрации Ханты-Мансийского района, комитет по финансам Администрации Ханты-Мансийского района, комитет по образованию Администрации Ханты-Мансийского района.

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

В Проекте решения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено финансовое обеспечение 20 муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ на период очередной финансовый год и плановый период утвержден распоряжением Администрации Ханты-Мансийского района от 09.11.2023 № 750-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Ханты-Мансийского района» с учетом изменений, внесенных распоряжением от 12.11.2024 № 399-р.

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

Объем финансового обеспечения муниципальных программ на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен в Таблице 8:

Таблица 8
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы (проекта муниципальной программы)	2025 год	2026 год	2027 год
1	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе»	2 749 944,8	2 646 283,0	2 646 342,4
2	«Культура Ханты-Мансийского района»	204 392,1	73 674,4	73 247,2
3	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского	160 252,8	160 252,8	160 252,8

	района»			
4	«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района»	62 397,7	56 546,5	56 596,5
5	«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района»	111 138,3	111 138,3	111 138,3
6	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района»	128 473,2	109 192,3	644 891,6
7	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе»	800 280,9	815 675,3	816 152,0
8	"Профилактика терроризма и правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе"	4 338,6	4 395,2	4 371,9
9	"Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов"	1 652,9	1 163,9	1 163,9
10	«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе»	105 705,4	84 506,9	74 920,1
11	«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района»	73 974,9	73 977,6	73 977,6
12	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района»	6 223,4	6 223,4	7 573,4
13	«Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района»	7 411,7	7 411,7	7 411,7
14	«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района»	105 086,0	102 178,7	106 472,2
15	«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района»	448 163,2	446 316,2	452 412,5
16	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района»	37 564,9	37 472,4	37 522,4
17	«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района»	49 152,8	68 313,8	45 960,7
18	«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района»	421 189,1	419 706,6	419 706,6
19	"Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района"	3 392,2	3 395,0	3 395,0
20	"Благоустройство и градостроительная деятельность Ханты-Мансийского района"	13 061,3	5 013,2	5 013,2
ИТОГО		5 493 796,2	5 232 837,2	5 748 522,0
РАСХОДЫ ВСЕГО		5 562 486,7	5 319 305,7	5 909 118,8
Доля программных расходов, %		98,8	98,4	97,3
Непрограммные расходы		68 690,2	86 468,5	160 596,8
Доля программных расходов, %		1,2	1,6	2,7

В 2025 году объем средств на реализацию программ составит 5 493 796,2 тыс. рублей или 98,8 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы предусмотрены в объеме 68 690,2 тыс. рублей или 1,2 %; 2026 год – 5 232 837,2 тыс. рублей или 98,4 %, непрограммные расходы – 86 468,5 тыс. рублей или 1,6 %; 2027 год – 5 748 522,0 тыс. рублей или 97,3 %, непрограммные расходы – 160 596,8 тыс. рублей или 2,7%.

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

Одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены 20 проектов паспортов муниципальных программ района со сроком реализации 2025-2030 годы.

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

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

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

В рамках рассмотрения Проекта решения и представленных к нему проектов паспортов муниципальных программ установлено, что в составе муниципальных программ присутствуют региональные проекты, реализация которых предусмотрена на территории Ханты-Мансийского района.

Таблица 9

№ п/п	Проект паспорта муниципальной программы	Региональные проекты и параметры их финансового обеспечения на 2025 -2030 годы
1.	«Благоустройство и градостроительная деятельность Ханты-Мансийского района»	1) Региональный проект «Жилье», финансовое обеспечение на 2025 – 2030 годы не предусмотрено и составляет 0,0 тыс. рублей. 2) Региональный проект «Формирование комфортной городской среды», финансовое обеспечение на 2025 год – 1 600,0 тыс. рублей (средства бюджета автономного округа); на 2026-2030 годы не предусмотрено и составляет 0,0 тыс. рублей.
2.	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района»	Региональный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», финансовое обеспечение на каждый год периода 2025-2030 годов составляет – 2 973,4 тыс. рублей (2 676,1 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 297,3 тыс. рублей – средства бюджета района).
3.	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района»	Региональный проект «Жилье», финансовое обеспечение на 2025 год – 41 870,4 тыс. рублей (36 104,3 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 5 766,1 тыс. рублей – средства бюджета района), 2026 год – 24 447,9 тыс. рублей (21 066,2 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 3 381,7 тыс. рублей – средства бюджета района), 2027 год – 560 147,2 тыс. рублей (482 720,9 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 77 426,3 тыс. рублей – средства бюджета района), 2028 год – 591 342,7 тыс. рублей (526 295,0 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 65 047,7 тыс. рублей – средства бюджета района), 2029 год – 616 149,7 тыс. рублей (548 373,2 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 67 776,5 тыс. рублей – средства бюджета района), 2030 год – 496 131,5 тыс. рублей (441 557,0 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 54 574,5 тыс. рублей – средства бюджета района).
4.	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-	Региональный проект «Создание (реконструкция) коммунальных объектов», финансовое обеспечение на 2025 год – 0,0 тыс. рублей; на 2026 год 37 942,4 тыс. рублей (34 148,1 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 3 794,3 тыс. рублей – средства бюджета района), 2027 - 2030 годы не предусмотрено и составляет 0,0 тыс. рублей.

	Мансийском районе»	
5.	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе»	<p>1) Региональный проект «Успех каждого ребенка», финансовое обеспечение на 2025 – 2030 годы не предусмотрено и составляет 0,0 тыс. рублей.</p> <p>2) Региональный проект «Современная школа», финансовое обеспечение на 2025 – 2030 годы не предусмотрено и составляет 0,0 тыс. рублей.</p> <p>3) Региональный проект «Цифровая образовательная среда», финансовое обеспечение на 2025 – 2030 годы не предусмотрено и составляет 0,0 тыс. рублей.</p> <p>4) Региональный проект Педагоги и наставники», финансовое обеспечение на 2025 год – 361,8 тыс. рублей (355,9 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 5,9 тыс. рублей – средства бюджета района), на каждый год периода 2026-2030 годов составляет– 479,7 тыс. рублей (472,6 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 7,1 тыс. рублей – средства бюджета района).</p> <p>5) Региональный проект «Содействие занятости», финансовое обеспечение на 2025 – 2030 годы не предусмотрено и составляет 0,0 тыс. рублей.</p>
6.	«Культура Ханты-Мансийского района»	<p>1) Региональный проект «Творческие люди», финансовое обеспечение на 2025 - 2030 годы не предусмотрено и составляет 0,0 тыс. рублей.</p> <p>2) Региональный проект «Сохранение культурного наследия», финансовое обеспечение на 2025 год – 802,3 тыс. рублей (636,3 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 166,0 тыс. рублей – средства бюджета района), 2026 год – 803,8 тыс. рублей (639,0 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 164,8 тыс. рублей – средства бюджета района), на каждый год периода 2027 - 2030 годов составляет – 1 094,5 тыс. рублей (871,6 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 222,9 тыс. рублей – средства бюджета района).</p> <p>3) Региональный проект «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры», финансовое обеспечение на 2025 год – 131 441,2 тыс. рублей (124 869,1 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 6 572,1 тыс. рублей – средства бюджета района); на 2026-2030 годы не предусмотрено и составляет 0,0 тыс. рублей.</p>
7.	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района»	Региональный проект «Социальная активность», финансовое обеспечение на 2025 – 2030 годы не предусмотрено и составляет 0,0 тыс. рублей.
8.	«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района»	Региональный проект «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения», финансовое обеспечение на 2025 год – 51 950,0 тыс. рублей (46 755,0 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 5 195,0 тыс. рублей – средства бюджета района); на 2026-2030 годы не предусмотрено и составляет 0,0 тыс. рублей.
9.	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района»	Региональный проект «Спорт – норма жизни», финансовое обеспечение на 2025 - 2030 годы не предусмотрено и составляет 0,0 тыс. рублей.

Паспортами девяти муниципальных программ Ханты-Мансийского района, реализация которых планируется в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, предусмотрено участие муниципального района в 17 региональных проектах, при этом финансовое обеспечение мероприятий предусмотрено только по девяти региональным проектам в рамках реализации мероприятий семи муниципальных программ.

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена в Таблице 10.

Таблица 10
(тыс. рублей)

Наименование раздела	2024 год уточненный бюджет		2025 год		2026 год		2027 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Общегосударственные вопросы	489 616,2	7,5	497 469,9	8,9	559 994,0	10,5	633 893,4	10,7
Национальная оборона	4 903,0	0,1	4 879,8	0,1	5 377,8	0,1	5 583,4	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	59 205,4	0,9	101 786,3	1,8	80 289,3	1,5	70 702,6	1,2

Национальная экономика	704 907,4	10,8	467 498,1	8,4	458 989,1	8,6	464 499,7	7,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 350 666,5	20,7	825 353,6	14,8	837 839,4	15,8	1 351 845,1	22,9
Охрана окружающей среды	276 177,7	4,2	73 974,9	1,3	73 977,6	1,4	73 977,6	1,3
Образование	2 570 830,1	39,4	2 827 023,7	50,8	2 722 086,8	51,2	2 721 696,2	46,1
Культура и кинематография	526 455,4	8,1	218 271,6	3,9	38 253,5	0,7	38 326,3	0,6
Здравоохранение	3 618,8	0,1	3 618,8	0,1	3 618,8	0,1	3 618,8	0,1
Социальная политика	65 648,3	1,0	28 598,3	0,5	26 739,9	0,5	26 739,9	0,5
Физическая культура и спорт	98 897,6	1,5	108 424,2	1,9	108 424,2	2,0	108 424,2	1,8
Средства массовой информации	18 004,8	0,3	18 181,5	0,3	18 181,5	0,3	18 181,5	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	94,0	0,001	326,4	0,006	267,2	0,005	215,9	0,004
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	362 047,7	5,5	387 079,6	7,0	385 266,6	7,2	391 414,2	6,6
ИТОГО РАСХОДОВ	6 531 072,9	100,0	5 562 486,7	100,0	5 319 305,7	100,0	5 909 118,8	100,0

Планируемые расходы 2025 года 5 562 486,7 тыс. рублей ниже уточненного бюджета по расходам 2024 года на 14,8 % или 968 586,3 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2024 года (4 352 835,8 тыс. рублей) отмечается увеличение на 1 209 650,6 тыс. рублей или 27,8 %.

В 2025 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Образование» – 50,8 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14,8 %.

Объем расходов в части разделов «Общегосударственные вопросы» составляет - 8,9 %, «Национальная экономика» – 8,4 %, «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» - 7,0 %, «Культура и кинематография» - 3,9 %, «Физическая культура и спорт» - 1,9 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,8 %, «Охрана окружающей среды» - 1,3 %.

Доля расходов по следующим разделам не превышает 1,0 % от общего объема расходов: «Социальная политика» – 0,5 %, «Средства массовой информации» – 0,3 %, «Национальная оборона» – 0,1 %, «Здравоохранение» – 0,1 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,006 %.

Расходы на плановый период 2026-2027 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2025 годом (Таблица 10).

Контрольно-счетная палата отмечает соблюдение норматива на содержание органов местного самоуправления, утвержденного для муниципального района распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25 сентября 2024 г. № 472-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год» в объеме **602 936,7** тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» в размере 497 469,9 тыс. рублей, в том числе: функционирование высшего должностного лица муниципального района (01 02) – 8 369,2 тыс. рублей, функционирование представительного органа (01 03) – 19 420,8 тыс. рублей, функционирование местной администрации (01 04) – 169 630,8 тыс. рублей, судебная система (01 05) – 0,7 тыс. рублей, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора (01 06) – 78 424,4 тыс. рублей (муниципальная программа «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышение условий местных бюджетов Ханты-Мансийского района»: 60 757,3 тыс. рублей - обеспечение деятельности комитета по финансам Администрации Ханты-Мансийского района и 17 667,1 тыс. рублей расходы на обеспечение и выполнение полномочий Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района), резервный фонд Администрации Ханты-Мансийского района (01 11) – 15 000,0 тыс. рублей, другие общегосударственные вопросы (01 13) – 206 624,0 тыс. рублей.

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

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ структуры и объема расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2025 год с учетом отчетных данных о фактическом исполнении бюджета муниципального района за 2023 год и показателей уточненного бюджета 2024 года (Таблица 11).

Таблица 11
(тыс. руб.)

Наименование раздела	2023 год фактическое исполнение		2024 год уточненный бюджет		2025 год		отклонение 2025 года			
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	от факта исполнения 2023 года		от уточненного бюджета 2024 года	
							сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	416 553,6	7,9	489 616,2	7,5	497 469,9	8,9	80 916,3	19,4	7 853,7	1,6
Национальная оборона	4 162,4	0,1	4 903,0	0,1	4 879,8	0,1	717,4	17,2	-23,2	-0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	84 260,8	1,6	59 205,4	0,9	101 786,3	1,8	17 525,5	20,8	42 580,9	71,9
Национальная экономика	482 415,2	9,2	704 907,4	10,8	467 498,1	8,4	-14 917,1	-3,1	-237 409,3	-33,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 195 999,1	22,8	1 350 666,5	20,7	825 353,6	14,8	-370 645,5	-31,0	-525 312,9	-38,9
Охрана окружающей среды	24 769,2	0,5	276 177,7	4,2	73 974,9	1,3	49 205,7	198,7	-202 202,8	-73,2
Образование	2 207 395,0	42,0	2 570 830,1	39,4	2 827 023,7	50,8	619 628,7	28,1	256 193,6	10,0
Культура и кинематография	332 877,0	6,3	526 455,4	8,1	218 271,6	3,9	-114 605,4	-34,4	-308 183,8	-58,5
Здравоохранение	1 680,6	0,0	3 618,8	0,1	3 618,8	0,1	1 938,2	115,3	-0,1	0,0
Социальная политика	29 300,2	0,6	65 648,3	1,0	28 598,3	0,5	-701,9	-2,4	-37 050,0	-56,4

Физическая культура и спорт	98 853,8	1,9	98 897,6	1,5	108 424,2	1,9	9 570,4	9,7	9 526,6	9,6
Средства массовой информации	16 517,7	0,3	18 004,8	0,3	18 181,5	0,3	1 663,8	10,1	176,7	1,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	44,5	0,0	94,0	0,0	326,4	0,01	281,9	633,5	232,4	247,2
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	362 139,9	6,9	362 047,7	5,5	387 079,6	7,0	24 939,7	6,9	25 031,9	6,9
ИТОГО РАСХОДОВ	5 256 969,1	100,0	6 531 072,9	100,0	5 562 486,7	100,0	305 517,6	5,8	-968 586,3	-14,8

Объем расходов бюджета района на 2025 год (4 981 195,5 тыс. рублей) выше фактического исполнения 2023 года (5 256 969,1 тыс. рублей) на 305 517,6 тыс. рублей или 5,8 %. При этом, уточненный бюджет 2024 года (6 531 072,9 тыс. рублей) выше планируемых расходов 2025 года на 968 586,3 тыс. рублей или 14,8 %.

Доля планируемых расходов на 2025 год по разделам в целом сохраняет тенденцию фактического исполнения за 2023 год и уточненных показателей бюджета 2024 года.

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

- условно утвержденные расходы на плановый период, в том числе: на 2026 год в размере 66 090,7 тыс. рублей (2,7 %) и на 2027 год – 140 013,4 тыс. рублей (5,4 %), что составляет соответственно не менее 2,5 % и 5,0 % к общему объему расходов бюджета района (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение);

- публичные нормативные обязательства в объеме: на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 18 221,5 тыс. рублей, ежегодно. В том числе: дополнительное пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района в объеме – 17 621,5 тыс. рублей на 2025 год и каждый год планового периода; ежегодные выплаты почетным гражданам Ханты-Мансийского района – 600,0 тыс. рублей на 2025 год каждый год планового периода.

4. Выводы и предложения

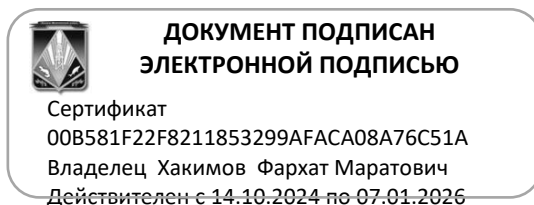
По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», с учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О

бюджете Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

2. Органам местного самоуправления Ханты-Мансийского района решение Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 341 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского района до 2030 года» привести в соответствие с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», при этом учесть порядок разработки, утверждения (одобрения) и корректировки документов стратегического планирования муниципального образования Ханты-Мансийский район, утвержденный постановлением Администрации Ханты-Мансийского района от 12.10.2015 № 230 «Об утверждении порядка разработки, утверждения (одобрения) и корректировки документов стратегического планирования муниципального образования Ханты-Мансийский район». Ранее предложение внесено заключениями на проекты решений Думы Ханты-Мансийского района о бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2025 годов, на 2022 год и плановый период 2025 и 2026 годов, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (№19-Исх-404, №19-Исх-405 от 22.12.2020, №19-Исх-454, № 19-Исх-455 от 03.12.2021, № 19-Исх-458, № 19-Исх-459 от 05.12.2022, №19-Исх-375, № 19-Исх-375 от 05.12.2023).

Председатель



Ф.М. Хакимов

Исполнители:
Горшкова Алена Валерьевна,
тел.: 8(3467) 35-28-76