



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО РАЙОНА**

Ханты-Мансийский  
автономный округ – Югра  
628002, г. Ханты-Мансийск,  
ул. Гагарина, 214  
Телефон: 35-28-76, факс: 35-28-61  
E-mail: kspalata@hmrn.ru

Главе  
Ханты-Мансийского района  
К.Р.Минулину

Контрольно-счетная палата  
№ исх. -382/17-0-0  
от 12.12.2017



**Заключение  
на проект решения Думы Ханты-Мансийского района  
«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2018 год  
и плановый период 2019 и 2020 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Ханты-Мансийском районе, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 05.12.2007 № 213, с учетом изменений (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 Решение о бюджете представлено 15.11.2017 и.о. главы Ханты-Мансийского района Ерышевым Р.Н., что соответствует статье 6.1. Положения о бюджетном процессе.

КСП ХМР отмечает, что Проект решения внесен на рассмотрение представительным органом с соблюдением срока, предусмотренного статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, то есть 15.11.2017; 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 08.07.2015 № 150 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период» установлены порядок и сроки составления Проекта решения.

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

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета района
2. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района,
3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2018 год,
4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2019-2020 годы,
5. 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 2018 год,
6. Ведомственная структура расходов бюджета района на плановый период 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 2019-2020 годы,
7. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2018 год,
8. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2019-2020 годы,
9. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям

деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2018 год,

10. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2019-2020 годы,

11. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2018 год,

12. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2019-2020 годы,

13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году,

14. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019-2020 годах,

15. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2018 год,

16. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2019 год,

17. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2020 год,

18. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2018 год,

19. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2019-2020 годы,

20. Перечень объектов муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в 2018-2020 годах,

21. Перечень субсидий, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района в 2018 году и плановом периоде на 2019-2020 годы,

22. Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов,

23. Перечень главных распорядителей средств бюджета района в составе ведомственной структуры расходов бюджета района на 2018 год.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ непосредственное составление Проекта решения произведено финансовым органом, а именно 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов:

Таблица 1

Основные характеристики	2017 год (оценка)	2018 год			2019 год			2020 год		
		тыс. рублей	к пред. году, тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	к пред. году, тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	к пред. году, тыс. рублей	% к пред. году
Доходы	3 566 521,5	3 208 530,9	-357 990,6	90,0	2 852 478,4	-356 052,5	88,9	3 021 264,3	168 785,9	105,9
Расходы	3 812 484,1	3 310 496,2	-501 987,9	86,8	2 956 384,2	-354 112,0	89,3	3 126 369,4	169 985,2	105,7
Дефицит	-245 962,6	-101 965,3			-103 905,8			-105 105,1		

Общий объем доходов бюджета района предусмотрен в 2018 году в сумме – 3 208 530,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2017 год на 357 990,6 тыс. рублей или на 10,0 %.

Общий объем расходов бюджета района предусмотрен в сумме – 3 310 496,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2017 году на 501 987,9 тыс. рублей или на 13,2 %.

Общий объем доходов бюджета района предусмотрен в 2019 году в сумме – 2 852 478,4 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2018 год на 356 052,5 тыс. рублей или на 11,1 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2019 году в сумме – 2 956 384,2 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2018 году на 354 112,0 тыс. рублей или на 10,7 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме – 3 021 264,3 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2019 году на 168 785,9 тыс. рублей или на 5,9 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2020 году в сумме – 3 126 369,4 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2019 году на 169 985,2 тыс. рублей или на 5,7 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2018 год - 8 000,0 тыс. рублей, на 2019 год - 8 000,0 тыс. рублей, на 2020 год - 8 000,0 тыс. рублей. Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 утвержден Порядок выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района. Требования статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2018 год - 11 126,3 тыс. рублей, на 2019 год - 6 638,9 тыс. рублей, на 2020 год - 6 638,9 тыс. рублей. Решением Думы Ханты-Мансийского района от 30.11.2012 № 192 (с изменениями) утвержден Порядок

формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района. Требования статьи 179.4. Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

В 2018 году Проектом решения дефицит бюджета установлен 101 965,3 тыс. рублей, 2019 год - 103 905,8 тыс. рублей, 2020 год - 105 105,1 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ, его размер не превышает предельного значения. Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

## **2. Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы**

В исполнение пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 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), комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 26.05.2017 № 06-03-05/78), департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 23.03.2017 № 269-п), комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 275-О), департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 179-п), муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» (приказ от 27.02.2017 № 31-о.д.) Перечень администраторов доходов бюджета Ханты-Мансийского района представлен в приложении 1 к Проекту решения.

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2018 год планируются в объеме 3 208 530,9 тыс. рублей, что больше на 112 488,3 тыс. рублей или 3,6 %), чем в первоначально утвержденном бюджете 2017 года (3 096 042,6 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 1 218 589,4 тыс. рублей, что больше на 272 602,0 тыс. рублей или на 28,8 %), чем в первоначальном бюджете на 2017 год (945 987,4 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района (без учета безвозмездных поступлений) в 2017 году, налоговые и неналоговые доходы в 2018 году увеличатся на 67 297,3 тыс. рублей или на 5,8 %.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2018 год в объеме 946 015,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2017 года на 11,5 % или 97 563,6 тыс. рублей, на 2019 и 2020 годы соответственно 978 862,6 тыс. рублей и 1 012 468,2 тыс. рублей. Данный прогноз обусловлен принятием решения о замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 198 936,2 тыс. рублей в пользу от дополнительного норматива НДФЛ в размере 9,0 %, 8,6 % и 8,3 % на 2018-2020 годы соответственно и анализом динамики поступлений данного налога в текущем году.

Таблица 2  
тыс. рублей

Структура налоговых доходов бюджета	Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2017 году	2018 год	2018 год к оценке 2017 года		2019 год	2020 год
			абсолютные изменения (+;-)	в %		
Налоговые доходы, в том числе:	855 192,2	946 015,0	90 822,8	+10,6	978 862,6	1 012 468,2
Налог на доходы физических лиц	827 568,0	920 918,4	+93 350,4	+11,3	952 982,1	986 088,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	1 289,3	1 200,9	-88,4	-6,9	1 351,8	1 351,8
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	12 495,9	10 067,0	-2 428,9	-19,4	10 369,0	10 577,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7 267,0	7 159,0	-108,0	-1,5	7 371,0	7 519,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 695,3	1 627,0	-68,3	-4,0	1 627,0	1 627,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 604,0	1 787,0	183,0	+11,4	1 841,0	1 878,0
Налог на имущество физических лиц	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Земельный налог	3 090,5	2 960,0	-130,5	-4,2	3 025,0	3 131,0
Государственная пошлина	182,2	295,7	113,5	+62,3	295,7	295,7

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2017 году, налоговые доходы бюджета

Ханты-Мансийского района на 2018 год увеличатся на 90 822,8 тыс. рублей или на 10,6 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2018 год показал, что по сравнению с 2017 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по налогу на доходы физических лиц с 96,8 % до 97,3 %, в части государственной пошлины с 0,02 % до 0,03 %, при этом отмечается незначительное снижение доли в части акцизов с 0,2 % до 0,1 %, единого налога при УСН с 1,5 % до 1,1 %, земельного налога с 0,4 % до 0,3 %, также отмечается, что доля по ЕНВД, ЕСН, налогу, взимаемому, в связи с применением патентной системы налогообложения осталась на прежнем уровне.

Основной объем поступлений налоговых доходов сформирован за счет налога на доходы физических лиц, удельный вес которого в составе налоговых доходов составил в 2018 году – 97,3 %, в 2019 году – 97,4 %, 2020 году – 97,4 %.

Таблица 3

Наименование доходов	Удельный вес, %				Отклонение 2018 года от 2017 года
	2017 год оценка	2018 год	2019 год	2020 год	
Налоговые доходы, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	96,8	97,3	97,4	97,4	+0,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	0,2	0,1	0,1	0,1	-0,1
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1,5	1,1	1,1	1,0	-0,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,8	0,8	0,8	0,7	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	0,2	0,2	0,2	0,2	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,2	0,2	0,2	0,2	0,0
Налог на имущество физических лиц	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Земельный налог	0,4	0,3	0,3	0,3	-0,1
Государственная пошлина	0,02	0,03	0,03	0,03	+0,01

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2018 год – 272 574,4 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2017 года на 179,5 % или 175 038,5 тыс. рублей, на 2019 год – 270 812,6 тыс. рублей, на 2020 год – 265 438,2 тыс. рублей. Данный

прогноз обусловлен увеличением планируемых поступлений по аренде земельных участков в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс РФ, отдельные законодательные акты Российской Федерации, отсутствием принятого решения высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ о применении с 01.01.2017 по 01.01.2020 кадастровой оценки земельных участков утвержденной по состоянию на 01.01.2014. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2017 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2018 году утвердить меньше на 23 525,5 тыс. рублей или на 7,9 %.

Таблица 4  
тыс. рублей

Структура неналоговых доходов бюджета	Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2017 году	2018 год	2018 год к оценке 2017 года		2019 год	2020 год
			абсолютные изменения (+;-)	в %		
Неналоговые доходы, в том числе:	296 099,9	272 574,4	-23 525,5	-7,9	270 812,6	265 438,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	239 784,5	237 920,3	-1 864,2	-0,8	235 300,3	234 992,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 601,8	6 576,8	-25,0	-0,4	6 576,8	6 576,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	21 532,9	16 934,7	-4 598,2	-21,4	17 351,1	17 430,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 600,9	5 092,0	+491,1	+10,7	5 561,4	411,4
Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	23 104,4	6 021,1	-17 083,3	-73,9	6 023,0	6 028,0
Прочие неналоговые доходы	475,4	29,5	-445,9	-93,8	0,0	0,0

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района возросла с 3,2 % в первоначальном бюджете 2017 года до 8,5 % в 2018 году, 2019 и 2020 годы 9,5 % и 8,8 % соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2018 год 87,3 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируют в размере 6,2 %, платежи при пользовании природными ресурсами - 2,4 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1,9 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,2 %. На плановый период 2019-2020 годы по данным доходам аналогичная ситуация.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2018 год прогнозируются в объеме 237 920,3 тыс. рублей, что меньше на 0,8 % или на 1 864,2 тыс. рублей, чем по результатам ожидаемого исполнения бюджета 2017 года (239 784,5 тыс. рублей). Отмечается увеличение к первоначальному плану 2017 года в 6,4 раза в связи с тем, что плановые показатели на 2017 год были сформированы исходя из расчета по кадастровой стоимости утвержденной на 01.01.2014 по договорам аренды земельных участков, предоставленным пользователям недр с учетом действующего законодательства.

По данному разделу предусмотрены платежи при пользовании природными ресурсами, в сумме – 6 576,8 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в сумме - 16 934,7 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме - 5 092,0 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы, в сумме - 29,5 тыс. рублей.

Таблица 5

Наименование доходов	Удельный вес, %				Отклонение 2018 года от 2017 года
	2017 год оценка	2018 год	2019 год	2020 год	
Неналоговые доходы, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	-
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	81,0	87,3	86,9	88,5	+6,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	2,2	2,4	2,4	2,5	+0,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7,3	6,2	6,4	6,6	-1,1

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,6	1,9	2,1	0,2	+0,3
Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7,8	2,2	2,2	2,3	-5,6
Прочие неналоговые доходы	0,2	0,01	0,0	0,0	-0,1

Безвозмездные поступления на 2018 год предусмотрены в сумме 1 989 941,5 тыс. рублей, что составляет 62,0 % от общего объема доходов бюджета Ханты-Мансийского района, на 2019 год – 1 602 803,2 тыс. рублей или 56,2 %, на 2020 год – 1 743 357,9 тыс. рублей или 57,7 %.

Дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 год предусмотрены в размере 32 732,5 тыс. рублей, что на 139 278,5 тыс. рублей меньше в сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года или на 81,0 %, снижение к уровню 2017 году (первоначально) на 83,6 %) на плановый период 2019-2020 годы предусмотрен аналогичный размер.

Субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 год предусмотрены в объеме 494 235,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 70 915,1 тыс. рублей или 12,5 %, к первоначальному бюджету 2017 года ниже на 6,4 %, на 2019 год предусмотрен размер субсидии – 246 058,4 тыс. рублей, на 2020 год – 315 546,0 тыс. рублей.

Субвенции из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры запланированы на 2018 год – 1 436 841,4 тыс. рублей, что на 3,6 % выше ожидаемого исполнения 2017 года и на 2,6 % первоначального бюджета 2017 года.

Таблица 6

Наименование доходов	2017 год оценка	2018 год прогноз	2019 год прогноз	2020 год прогноз	Темпы роста (снижения), тыс. рублей/%		
					2018 год к 2017 году	2019 год к 2018 году	2020 год к 2019 году
Безвозмездные поступления, в том числе	2 415 229,4	1 989 941,5	1 602 803,2	1 743 357,9	-425 287,9/ -17,6	-387 138,3/ -19,5	+140 554,7/ +8,8
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	172 011,0	32 732,5	32 732,5	32 732,5	-139 278,5/ -81,0	0,0/0,0	0,0/0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	565 150,5	494 235,4	246 058,4	315 546,0	-70 915,1/ -12,5	-248 177,0/ -50,2	+69 487,6/ +28,2

Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1 386 363,6	1 436 841,4	1 323 090,7	1 394 064,3	+50 477,8/ +3,6	-113 750,7/ -7,9	+70 973,6/ +5,4
Иные межбюджетные трансферты	24 004,5	26 132,2	921,6	1015,1	+2 127,7/ +8,9	-25 210,6/ -96,5	+93,5/+10,1
Прочие безвозмездные поступления	260 187,1	0,0	0,0	0,0	-260 187,1	0,0/0,0	0,0/0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0/0,0	0,0/0,0	0,0/0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	7 512,7	0,0	0,0	0,0	-7 512,7	0,0/0,0	0,0/0,0

Проектом решения предусмотрены субвенции из средств федерального бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2018 год – 543,8 тыс. рублей, что ниже оценки 2017 года на 14,4 тыс. рублей или 2,6 %; 2019 год – 547,7 тыс. рублей, что на 3,9 тыс. рублей выше прогноза 2018 года или 0,7 %; 2020 год – 561,0 тыс. рублей, что на 13,3 тыс. рублей выше прогноза 2019 года или 2,4 %.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты из регионального бюджета, так на 2018 год – 6 494,8 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года на 13 463,5 тыс. рублей или 67,5 %; 2019 год – 67,6 тыс. рублей, что ниже прогноза 2018 года на 6 427,2 тыс. рублей или 99,0 %; 2020 год - запланировано на уровне 2019 года.

### 3. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы

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

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018-2020 годы будут осуществлять 7 главных

распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрено финансовое обеспечение 21 муниципальной программы.

Таблица 7  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	2018 год	2019 год	2020 год
"Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2018 – 2020 годы"	1 443 766,4	1 396 853,2	1 405 708,3
"Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	82779,5	71066,3	82780,2
"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ханты-Мансийском районе на 2018-2020 годы"	460,0	460,0	460,0
"Культура Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	84 851,5	70 690,4	131 964,3
"Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	66 572,9	65 772,3	81 672,7
"Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	21 343,7	15 195,2	16 428,0
"Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2018-2020 годы"	596 055,5	445 677,2	526 603,0
"Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	18 000,0	8 000,0	8 000,0
"Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	16 986,5	17 027,2	17 476,2
"Комплексное развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	163 618,6	108 140,4	108740,4
"Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	330,0	1 100,0	1005,0
"Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	1 000,0	2 100,0	2100,0
"Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	71 002,1	27 580,7	27580,7
"Формирование и развитие муниципального имущества в Ханты-Мансийском районе на 2018-2020 годы"	40 074,8	40 824,8	44415,4
"Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	315 099,8	315 099,8	315099,8
"Комплексные мероприятия по обеспечению межнационального согласия, гражданского единства, отдельных прав и законных интересов граждан, а также профилактике правонарушений, терроризма и экстремизма, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в Ханты-Мансийском районе на 2018-2020 годы"	3 938,1	2 369,3	2370,2

"Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2018-2020 годы"	27 218,3	52 405,8	30827,5
"Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	668,3	108,1	108,1
"Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	10 642,3	8 142,3	9142,3
"Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы" (за исключением дотации на сбалансированность бюджетов сельских поселений)	55002,5	56626,3	56626,4
"Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	500,0	1100,0	1100,0
"Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы"	190636,8	189182,6	193674,2
ИТОГО	3 210 547,6	2 895 521,9	3 063 882,7
РАСХОДЫ ВСЕГО	3 310 496,2	2 956 384,2	3 126 369,4
Доля программных расходов, %	97,0	97,9	98,0
Непрограммные расходы	99 948,6	60 862,3	62 486,7

В 2018 году объем средств на реализацию программ составит 3 210 547,6 тыс. рублей или 97,0 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 99 948,6 тыс. рублей; 2019 год - 2 895 521,9 тыс. рублей или 97,9 %, непрограммные расходы составили - 60 862,3 тыс. рублей; 2020 год – 3 063 882,7 тыс. рублей или 98,0 %, непрограммные расходы составили – 62 486,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены паспорта, утвержденных муниципальных программ.

Представленные к экспертизе паспорта муниципальных программ имеют срок реализации 2018-2020 годы.

В ходе сопоставления Проекта решения в части расходов на исполнение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в паспортах 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 паспортов муниципальных программ. Муниципальные программы охватили 97,0 % деятельности муниципального образования по реализации вопросов местного значения и переданных полномочий. В плановом периоде отмечается положительная тенденция к программному бюджету.

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы представлена в Таблице 8.

Таблица 8

Наименование раздела	2017 год оценка		2018 год		2019 год		2020 год	
	тыс. рублей	доля, %						
Общегосударственные вопросы	292 109,0	7,7	269 013,2	8,1	268 137,5	9,1	274 154,3	8,8
Национальная оборона	2 648,4	0,1	2 888,6	0,1	2 935,4	0,1	3 095,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49455,8	1,3	34419,3	1,0	59 370,6	2,0	37 902,3	1,2
Национальная экономика	536 777,7	14,1	377 039,0	11,4	270 866,9	9,2	280 237,3	9,0
Жилищно- коммунальное хозяйство	665 486,2	17,5	559 526,4	16,9	398 396,6	13,5	475 949,3	15,2
Охрана окружающей среды	18 518,1	0,5	668,3	0,02	108,1	0,004	108,1	0,003
Образование	1 709 325,9	44,8	1 565 679,2	47,3	1 513 846,6	51,2	1 538 832,7	49,2
Культура и кинематография	140546,7	3,7	101910,3	3,1	53224,7	1,8	113878,7	3,6
Здравоохранение	4 521,2	0,1	4 475,8	0,1	4 475,8	0,2	4 475,8	0,1
Социальная политика	66 927,3	1,8	68 958,4	2,1	57 735,3	2,0	69 449,2	2,2
Физическая культура и спорт	2 141,0	0,1	2 625,6	0,1	3 994,6	0,1	3 994,6	0,1
Средства массовой информации	9 960,3	0,3	8 142,3	0,2	8 142,3	0,3	9 142,3	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	50,0	0,001	50,0	0,002	50,0	0,002	50,0	0,002
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	314 016,5	8,2	315 099,8	9,5	315 099,8	10,7	315 099,8	10,1
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>3 812 484,1</b>	<b>100,0</b>	<b>3 310 496,2</b>	<b>100,0</b>	<b>2 956 384,2</b>	<b>100,0</b>	<b>3 126 369,4</b>	<b>100,0</b>

Планируемые расходы 2018 года (3 310 496,2 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2017 года на 13,2 % или 501 987,9 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2017 года отмечается увеличение на 140 187,0 тыс. рублей или на 4,4 %.

В 2018 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Образование» - 47,3 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,9 %, «Национальная экономика» - 11,4 %, «Общегосударственные вопросы» - 8,1 %.

Объем расходов в части разделов: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составляет – 1,0 %, «Культура и кинематография» - 3,1 %, «Социальная политика» - 2,1 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Национальная оборона» - 0,1 %, «Охрана окружающей среды» - 0,02 %, «Здравоохранение» - 0,1 %, «Физическая культура и спорт» - 0,1 %,

«Средства массовой информации» - 0,2 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,002 %.

Расходы на плановый период 2019-2020 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2018 годом (Таблица 8).

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

На рассмотрение экспертизой представлен Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный приказом комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 18.08.2016 № 06-03-05/132.

Также, 16.10.2017 в адрес главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района направлены методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (№ исх. - 1806/17).

Представленные одновременно с Проектом решения расчеты и обоснования бюджетных ассигнований характеризуются низкой степенью информативности и обоснованности расходов, отсутствуют пояснительные записки со стороны главных распорядителей бюджетных средств, отражающие порядок формирования расходов, имеются факты отсутствия проектов бюджетных смет, частично отсутствуют расчеты в части формирования фонда оплаты труда работников.

Для расчета объемов бюджетных ассигнований, в части закупок товаров, работ, услуг используются коммерческие предложения одного определенного поставщика (исполнителя), для обоснования расходов используются коммерческие предложения юридических лиц, прекративших свою деятельность, в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», а также коммерческие предложения юридических лиц, у которых отсутствует вид деятельности по ОКВЭД, необходимый для оказания услуг (выполнения работ). В части текущих ремонтов имеют место факты предоставления произвольных расчетов, при этом какие-либо локальные сметные расчеты, дефектные ведомости на рассмотрение КСП ХМР не предоставлены.

В рамках экспертизы установлено, что формирование фонда оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений Ханты-Мансийского района «Управление технического обеспечения», «Управление гражданской защиты», «Досуговый центр Имитуй» произведено с нарушением постановления администрации Ханты-Мансийского района от 06.11.2012 № 265 «Об установлении системы оплаты труда руководителей и работников муниципальных

казенных и бюджетных учреждений Ханты-Мансийского района», в связи с чем размер бюджетных ассигнований на оплату труда занижен.

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2018-2020 годы содержат только действующие расходные обязательства. Принимаемых расходных обязательств на 2018-2020 годы не запланировано.

Согласно пункту 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ, в составе расходов бюджета Ханты-Мансийского района утверждены публичные нормативные обязательства – субвенции на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям, в объеме: на 2018 год – 24 119,9 тыс. рублей, 2019 год – 24 904,4 тыс. рублей, 2020 год – 24 904,4 тыс. рублей.

#### **4. Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», с учетом вышеизложенного, контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района утвердить представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», с учетом замечаний предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Принимая во внимание статью 21 Бюджетного кодекса РФ комитету по финансам администрации Ханты-Мансийского района утвердить порядок определения перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района, с целью упорядочения отражения программных расходов в бюджетах сельских поселений, входящих в состав Ханты-Мансийского района.

3. Главным распорядителям средств бюджета Ханты-Мансийского района при формировании бюджета соблюдать Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный приказом комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 18.08.2016 № 06-03-05/132.

4. Главным распорядителям средств бюджета Ханты-Мансийского района, в целях обеспечения эффективного

использования бюджетных средств уделить особое внимание направлению – интеграция бюджетного и закупочного процесса; сместить акцент с последующего на предварительный контроль; рассмотреть вопрос организации на системной и регулярной основе мониторинга деятельности подконтрольных учреждений.

5. Главным распорядителям средств бюджета Ханты-Мансийского района, с целью снижения бюджетной нагрузки при формировании расходов уделить внимание изучению рынка предоставления тех или иных услуг (поставки товара).

6. Главному распорядителю средств бюджета Ханты-Мансийского района (администрации Ханты-Мансийского района) рассмотреть вопрос о корректировке бюджетных ассигнований с учетом постановления администрации Ханты-Мансийского района от 06.11.2012 № 265 «Об установлении системы оплаты труда руководителей и работников муниципальных казенных и бюджетных учреждений Ханты-Мансийского района».

7. При формировании бюджета соблюдать принципы, предусмотренные статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ.

8. В срок до 01.02.2018 представить в адрес контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района информацию (материалы и (или) документы) по результатам рассмотрения предложений и принятым мерам, в части данного Проекта решения.

Председатель



О.А. Бурычкина

