



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
П.Н.Захарову

19-Исх-404
22.12.2020

**Заключение
на проект решения Думы Ханты-Мансийского района
«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год
и плановый период 2022 и 2023 годов»**

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 (с изменениями от 28.05.2020 № 595) (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 14.12.2020, что соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе с учетом особенностей применения отдельных его положений в 2020 году.

КСП ХМР отмечает, что Проект решения внесен администрацией на рассмотрение представительным органом Ханты-Мансийского района 14.12.2020, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе с учетом особенностей применения отдельных их положений в 2020 году.

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 от 20.07.2020 № 194) установлены порядок и сроки составления Проекта решения.

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

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2021 год;
2. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2022-2023 годы;
3. Перечень главных администраторов доходов бюджета района;
4. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района;
5. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2021 год;
6. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2022-2023 годы;
7. 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 2021 год;
8. 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 2022-2023 годы;
9. 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 2021 год;

10. 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 2022-2023 годы;

11. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2021 год;

12. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2022-2023 годы;

13. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2021 год;

14. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2022-2023 годы;

15. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году;

16. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022-2023 годах;

17. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2021 год;

18. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2022 год;

19. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2023 год;

20. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2021 год;

21. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2022-2023 годы;

22. Перечень объектов муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в 2021-2023 годах;

23. Перечень субсидий, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района в 2021 году и плановом периоде на 2022-2023 годы;

24. Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

25. Перечень главных распорядителей средств бюджета района в составе ведомственной структуры расходов бюджета района на 2021 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 2019 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

Таблица 1
(тыс. рублей)

Основные характеристики	2020 год (оценка)	2021 год			2022 год			2023 год		
		сумма	сумма откл. к пред. году	% откл. к пред. году	сумма	сумма откл. к пред. году	% откл. к пред. году	сумма	сумма откл. к пред. году	% откл. к пред. году
Доходы	3 951 491,2	4 019 311,4	67 820,2	101,7	3 763 241,3	-256 070,1	93,6	3 816 314,1	53 072,8	101,4
Расходы	4 271 577,9	4 167 070,2	-104 507,7	97,6	3 813 562,7	-353 507,5	91,5	3 830 981,4	17 418,7	100,5
Дефицит	-320 086,7	-147 758,8			-50 321,4			-14 667,3		

Общий объем доходов бюджета района в 2021 году предусмотрен в сумме – 4 019 311,4 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений на 2020 год на 67 820,2 тыс. рублей или 1,7 %.

Общий объем расходов бюджета района в 2021 году предусмотрен в сумме – 4 167 070,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов на 2020 год на 104 507,7 тыс. рублей или 2,4 %.

Общий объем доходов бюджета района в 2022 году предусмотрен в сумме – 3 763 241,3 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2021 год на 256 070,1 тыс. рублей или 6,4 %.

Общий объем расходов бюджета района в 2022 году предусмотрен в сумме – 3 813 562,7 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов на 2021 год на 353 507,5 тыс. рублей или 8,5 %.

Общий объем доходов бюджета района в 2023 году предусмотрен в сумме – 3 816 314,1 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2022 год на 53 072,8 тыс. рублей или 1,4 %.

Общий объем расходов бюджета района в 2023 году предусмотрен в сумме – 3 830 981,4 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов на 2022 год на 17 418,7 тыс. рублей или 0,5 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2021 год – 17 000,0 тыс. рублей, на 2022 год – 15 000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 15 000,0 тыс. рублей. Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 (с изменениями) 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 2021 год – 4 615,8 тыс. рублей, на 2022 год – 4 615,8 тыс. рублей, на 2023 год – 4 615,8 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 2021 году Проектом решения дефицит бюджета установлен 147 758,8 тыс. рублей, 2022 год – 50 321,4 тыс. рублей, 2023 год – 17 667,3 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ, то есть 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы

В исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления 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 15.12.2020 № 1343-р), 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 30.11.2020 № 01-08/124), 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),

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), 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). Перечень главных администраторов доходов бюджета Ханты-Мансийского района представлен в приложении 3 к Проекту решения. Муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» (приказ от 27.02.2017 № 31-о.д.) числится в составе главных администраторов доходов бюджета Ханты-Мансийского района.

Замечание контрольно-счетной палаты по приведению методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского района в соответствие с требованиями постановления Правительства РФ от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» учтено следующими администраторами доходов бюджета Ханты-Мансийского района:

департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 27.02.2020 № 19-п «О внесении изменений в приказ от 12.04.2017 № 179-п «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования, администрируемых департаментом строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района»)),

комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района (приказ комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района от 18.03.2020 № 06-Пр-202-О «О внесении изменений в приказ комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района от 01.08.2019 № 06-Пр-494-О/2019 «О методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского района, главным администратором которых является комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района»).

В связи с ликвидацией МКУ Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» (распоряжение от 26.05.2020 № 482-р) изменения в локальные акты учреждения не вносились.

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год планируются в объеме 4 019 311,4 тыс. рублей, что больше на 404 204,8 тыс. рублей или 11,2 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2020 года (3 615 106,6 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 1 715 973,8 тыс. рублей,

что больше на 184 430,8 тыс. рублей или 12,0 %, чем в первоначальном бюджете на 2020 год (1 531 243,0 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района без учета безвозмездных поступлений за 2020 год (1 747 054,6 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы в 2021 году увеличатся на 31 380,8 тыс. рублей или 1,8 %.

Общий объем налоговых доходов прогнозируется на 2021 год в объеме 1 330 568,8 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2020 года (1 166 937,7 тыс. рублей) на 14,0 % или 163 649,1 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы соответственно 1 377 447,3 тыс. рублей и 1 424 072,5 тыс. рублей.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Структура налоговых доходов бюджета	Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2020 году	2021 год	2021 год к оценке 2020 года		2022 год	2023 год
			сумма отклонений (+/-)	% отклонений		
Налоговые доходы, в том числе:	1 286 638,5	1 330 568,8	43 948,3	3,4	1 377 447,3	1 424 072,5
Налог на доходы физических лиц	1 240 076,5	1 288 890,7	48 814,2	3,9	1 332 742,4	1 378 377,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 549,7	1 686,2	136,5	8,8	1 686,2	1 686,2
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	24 209,3	18 504,4	-5 704,9	-23,6	21 360,1	21 815,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6 500,0	5 758,9	-741,1	-11,4	5 695,0	5 830,4
Единый сельскохозяйственный налог	1 300,0	2 559,0	1 259,0	96,8	2 558,3	2 558,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 842,0	3 272,2	1 430,2	77,6	3 333,3	3 565,5
Налог на имущество физических лиц	30,0	30,0	0,0	0,0	30,0	30,0
Транспортный налог	3 850,0	2 929,6	-920,4	0,0	2 929,6	2 929,6
Земельный налог	7 165,0	6 898,4	-266,6	-3,7	7 050,5	7 217,5
Государственная пошлина	116,0	57,4	-58,6	-50,5	61,9	62,7

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2020 году, налоговые доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год увеличатся на 43 948,3 тыс. рублей или 3,4 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2021 год показал, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года, доля налоговых поступлений увеличивается по налогу на доходы физических лиц с 96,4 % до 96,9 %; по единому сельскохозяйственному налогу с 0,1 % до 0,2 %, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения с 0,1 % до 0,2 %.

Отмечается снижение доли по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 1,9 % до 1,4 %, по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 0,5 % до 0,4 %, по транспортному налогу с 0,3 % до 0,2 %, по земельному налогу с 0,6 % до 0,5 %.

На прежнем уровне осталась доля акцизов (0,1 %) и доля налога на имущество физических лиц (0,002 %).

Основной объем поступлений налоговых доходов сформирован за счет налога на доходы физических лиц, удельный вес которого в составе налоговых доходов составил в 2021 году – 96,9 %, в 2022 году – 96,8 %, 2023 году – 96,8 %.

Таблица 3

Наименование доходов	Удельный вес, %				
	2020 год оценка	2021 год	2022 год	2023 год	Отклонение 2021 года от 2020 года
Налоговые доходы, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0
Налог на доходы физических лиц	96,4	96,9	96,8	96,8	0,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1,9	1,4	1,6	1,5	-0,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,5	0,4	0,4	0,4	-0,1
Единый сельскохозяйственный налог	0,1	0,2	0,2	0,2	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,1	0,2	0,2	0,3	0,1
Налог на имущество физических лиц	0,002	0,002	0,002	0,002	0,002
Транспортный налог	0,3	0,2	0,2	0,2	-0,1
Земельный налог	0,6	0,5	0,5	0,5	-0,1
Государственная пошлина	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Общий объем неналоговых доходов прогнозируется на 2021 год – 385 087,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2020 года на 5,7 % или 20 781,7 тыс. рублей, на 2022 год – 375 732,6 тыс. рублей, на 2023 год – 375 105,5 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2020 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2021 году утвердить меньше на 75 329,1 тыс. рублей или 16,4 %.

Таблица 4
(тыс. рублей)

Структура неналоговых доходов бюджета	Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2019 году	2021 год	2021 год к оценке 2019 года		2022 год	2023 год
			сумма отклонений (+/-)	% отклонений		
Неналоговые доходы, в том числе:	460 416,1	385 087,0	-75 329,1	-16,4	375 732,6	375 105,5
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	304 288,8	304 890,0	601,2	0,2	303 330,6	303 166,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	36 511,8	35 682,4	-829,4	-2,3	35 682,4	35 682,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18 435,5	16 274,2	-2 161,3	-11,7	13 502,6	13 036,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 713,2	626,0	-1 087,2	-63,5	378,2	380,0
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	99 466,8	27 614,4	-71 852,4	-72,2	22 838,8	22 840,8
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района уменьшилась с 10,1 % в первоначальном бюджете 2020 года до 9,6 % в 2021 году, в 2022 и в 2023 годах 10,0 % и 9,8 % соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2021 год наибольший удельный вес 79,2 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются – 9,3 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 7,2 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 4,2 %, доходы от продажи материальных

и нематериальных активов – 0,2 %. На плановый период 2022-2023 годы по данным доходам аналогичная ситуация.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2021 год прогнозируются в объеме 304 890,0 тыс. рублей, что больше на 601,2 тыс. рублей или 0,2 %, чем по результатам ожидаемого исполнения бюджета 2020 года (304 288,8 тыс. рублей). Плановые показатели на 2021 год сформированы с учетом действующего законодательства и договоров аренды земельных участков, предоставленным пользователям недр.

Платежи при пользовании природными ресурсами предусмотрены в объеме 35 682,4 тыс. рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме – 27 614,4 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в сумме – 16 274,2 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме – 626,0 тыс. рублей.

Таблица 5
(процентов)

Наименование доходов	Удельный вес, %				
	2020 год оценка	2021 год	2022 год	2023 год	Отклонение 2021 года от 2020 года
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	66,1	79,2	80,7	80,8	14,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	7,9	9,3	9,5	9,5	1,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4,0	4,2	3,6	3,5	-0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,4	0,2	0,1	0,1	-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	21,6	7,2	6,1	6,1	-15,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в объеме 2 303 637,6 тыс. рублей, что составляет 57,3 % от общего объема доходов бюджета Ханты-Мансийского района, на 2022 год

– 2 010 061,4 тыс. рублей или 53,4 %, на 2023 год – 2 017 136,1 тыс. рублей или 52,9%.

Субвенции запланированы на 2021 год – 1 762 118,4 тыс. рублей, что на 6,1 % выше ожидаемого исполнения 2020 года и 0,4 % ниже первоначального бюджета 2020 года, в том числе: субвенции из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры – 1 754 539,3 тыс. рублей, субвенции из федерального бюджета – 7 579,1 тыс. рублей. На 2022 год субвенция планируется в размере – 1 741 063,9 тыс. рублей, на 2023 год – 1 772 052,0 тыс. рублей.

Субсидии на 2021 год предусмотрены в объеме 531 512,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2020 года на 177 783,1 тыс. рублей (353 729,4 тыс. рублей) или 50,3 %, к первоначальному бюджету 2020 года (294 449,9 тыс. рублей) выше на 237 062,6 тыс. рублей или 80,5 %, в том числе: субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год – 530 252,7 тыс. рублей, субсидии из федерального бюджета на 2021 год – 1 259,8 тыс. рублей. На 2022 год предусмотрен размер субсидии – 260 385,5 тыс. рублей, на 2023 год – 238 060,0 тыс. рублей.

Дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в том числе на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы не предусмотрены, в связи с заменой дотации дополнительным нормативом отчислений налога на доходы физических лиц.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Наименование доходов	2020 год оценка	2021 год	2022 год	2023 год	Темпы роста (снижения), тыс. рублей/%		
					2021 год к 2020 году	2022 год к 2021 году	2023 год к 2022 году
					сумма/ %	сумма/ %	сумма/ %
Безвозмездные поступления, в том числе	2 097 676,6	2 303 637,6	2 010 061,4	2 017 136,1	205 961,0/ 9,8	293 576,2/ -12,7	7 074,7/ 0,4
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	32 273,5	0,0	0,0	0,0	-32 273,5/ -100,0	0,0/ 0,0	0,0/ 0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	353 729,4	531 512,5	260 385,5	238 060,0	177 783,1/ 50,3	-271 127,0/ -51,0	-22 325,5/ -8,6
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1 661 183,9	1 762 118,4	1 741 063,9	1 772 052,0	100 934,5/ 6,1	-21 054,5/ -1,2	30 988,1/ 1,8
Иные межбюджетные трансферты	64 469,7	10 006,7	8 612,0	7 024,1	-54 463,0/ -84,5	-1394,7/ -13,9	- 1 587,9/ -18,4
Прочие безвозмездные поступления	304,2	0,0	0,0	0,0	-304,2/ -100,0	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	1 761,1	0,0	0,0	0,0	-1 761,1/ -100,0	0,0/ 0,0	0,0/ 0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-16 045,2	0,0	0,0	0,0	16 045,2/ -100,0	0,0/ 0,0	0,0/ 0,0

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты, так: на 2021 год –10 006,7 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года на 54 463,0 тыс. рублей или 84,5 %, в том числе из средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 9 794,7 тыс. рублей и средств бюджета сельских поселений 212,0 тыс. рублей (межбюджетные трансферты с уровня сельских поселений на уровень муниципального района на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю).

На 2022 год иные межбюджетные трансферты прогнозируются в объеме – 8 612,0 тыс. рублей, что ниже прогноза 2021 года на 1 394,7 тыс. рублей или 13,9 %; на 2023 год – 7 024,1 тыс. рублей, что выше прогноза 2022 года на 1 587,9 тыс. рублей или 18,4 %.

3. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы

Согласно пояснительной записке расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы содержат только действующие расходные обязательства. Принимаемые расходные обязательства на 2021-2023 годы не запланированы.

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр расходных обязательств муниципального образования сформирован и ведется в порядке, установленном постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 20.12.2016 № 455 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района».

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

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021-2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено финансовое обеспечение 23 муниципальных программ.

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	2021 год	2022 год	2023 год
«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы»	2 005 076,1	1 969 999,0	1 991 958,5
«Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы»	460,0	460,0	460,0
«Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»	336 919,3	58 886,4	58 887,1
«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»	106 988,8	106 149,3	106 350,1
«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»	32 615,2	28 432,5	26 844,6
«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы»	116 396,0	119 311,4	119 811,8
«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»	52 877,4	54 536,2	30 377,4
«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы»	590 188,5	577 629,6	548 117,2
«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы»	1 233,9	1 232,4	1 234,5
«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 – 2023 годы»	945,0	750,0	750,0
«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы»	65 937,0	41 455,3	65 601,1
«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»	6 491,4	25 759,1	3 207,9
«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»	3 368,9	3 368,9	3 368,9
«Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»	5 060,5	0,0	0,0
«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»	57 135,4	31 586,5	31 586,5

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»	396 209,3	397 197,4	397 200,4
«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»	14 098,5	14 098,5	14 098,5
«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»	50 501,1	50 026,9	50 026,9
«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»	850,0	850,0	850,0
«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»	235 391,0	228 998,3	227 062,3
«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»	7 345,9	0,0	0,0
«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы»	4 097,6	0,0	0,0
«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы»	4 002,5	4 103,5	4 128,8
ИТОГО	4 094 189,3	3 714 831,2	3 681 922,5
РАСХОДЫ ВСЕГО	4 167 070,2	3 813 562,7	3 830 981,4
Доля программных расходов, %	98,3	97,4	96,1
Непрограммные расходы	72 880,9	98 731,5	149 058,9

В 2021 году объем средств на реализацию программ составит 4 094 189,3 тыс. рублей или 98,3 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 72 880,9 тыс. рублей; 2022 год – 3 714 831,2 тыс. рублей или 97,4 %, непрограммные расходы составили – 98 731,5 тыс. рублей; 2023 год – 3 681 922,5 тыс. рублей или 96,1 %, непрограммные расходы составили – 149 058,9 тыс. рублей.

С 01.01.2021 года прекратят действие две муниципальные программы:

«Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», реализация мероприятий которой будет осуществляться по средствам муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы»;

«Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», реализация мероприятий которой будет осуществляться по средствам новых муниципальных программ «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2021 – 2023 годы» и «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы».

Контрольно-счетная палата ранее отмечала (заключения на проекты муниципальных программ), что пояснительные записки не содержат информации о прекращении действия, с 01.01.2021, муниципальных программ «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных

народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» и «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы».

Кроме того, с 2021 года предполагается реализация муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы».

В соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены 13 паспортов, утвержденных муниципальных программ и 10 проектов изменений в паспорта муниципальных программ.

На момент внесения Проекта решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в контрольно-счетную палату для подготовки заключения (14 декабря 2020 года) постановлениями администрации не была утверждена 1 муниципальная программа в жилищно-коммунальной сфере («Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы») и не утверждены изменения в части 9 действующих муниципальных программ, из них:

4 программы социально-культурной сферы («Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы», «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2023 годы», «Культура Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы», «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»);

1 программа сферы развития отраслей экономики («Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»);

4 программы по иным направлениям («Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 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 – 2023 годы»; «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»; «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»).

Представленные к экспертизе паспорта и проекты изменений в паспорта муниципальных программ имеют срок реализации 2019-2023 годы, исключение составляет муниципальная программа по развитию и модернизации жилищно-коммунального комплекса и повышению энергетической эффективности - срок реализации определен до 2024 года. Реализация мероприятий в рамках муниципальной программы по благоустройству населенных пунктов Ханты-Мансийского района предусмотрена до 2025 года.

В таблице 11 «Расходы Ханты-Мансийского района на реализацию муниципальных программ района на 2019-2023 годы в разрезе отраслевых направлений» пояснительной записки к Проекту решения наименования двух муниципальных программ не соответствуют наименованиям, утвержденным правовыми актами администрации Ханты-Мансийского района, а именно: «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2021-2024 годы», «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы». Данное замечание ранее отражено в заключениях КСП на проекты решений Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Контрольно-счетная палата отмечает нарушение требований пункта 41 Приложения 2 к постановлению 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 от 20.07.2020 № 194), в части несоблюдения ответственными исполнителями срока предоставления проектов постановлений администрации района об утверждении муниципальных программ, реализация которых будет осуществляться начиная с очередного финансового года или продолжена в очередном финансовом году и плановом периоде (до 01 ноября) и соблюдения администрацией Ханты-Мансийского района и комитетом по финансам Ханты-Мансийского района срока рассмотрения (утверждения, одобрения) представленных проектов (до 01 декабря).

В рамках установленного срока утверждены изменения по 3 (из 23) муниципальным программам:

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»;

«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 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 и проектов изменений в паспорта муниципальных программ.

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлена в Таблице 8.

Таблица 8
(тыс. рублей)

Наименование раздела	2020 год оценка		2021 год		2022 год		2023 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Общегосударственные вопросы	423 464,6	9,9	327 285,4	7,9	366 354,5	9,6	414 532,3	10,8
Национальная оборона	3 240,2	0,1	3 387,1	0,1	3 387,1	0,1	3 564,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	70 119,7	1,6	72 956,3	1,8	48 520,8	1,3	72 730,5	1,9
Национальная экономика	380 197,5	8,9	352 280,1	8,5	313 057,6	8,2	311 970,1	8,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	704 772,0	16,5	609 735,1	14,6	572 686,8	15,0	519 018,1	13,5
Охрана окружающей среды	49 895,4	1,2	6 491,5	0,2	25 759,1	0,7	3 207,9	0,1
Образование	2 068 913,5	48,4	1 959 382,9	47,0	1 932 123,2	50,7	1 952 030,8	51,0
Культура и кинематография	134 766,2	3,2	303 758,5	7,3	25 725,6	0,7	25 726,3	0,7
Здравоохранение	6 954,7	0,2	4 475,8	0,1	4 475,8	0,1	4 475,8	0,1
Социальная политика	62 911,3	1,5	83 418,8	2,0	75 424,9	2,0	77 474,4	2,0
Физическая культура и спорт	23 545,6	0,6	97 416,3	2,3	96 576,8	2,5	96 777,6	2,5
Средства массовой информации	10 116,4	0,2	11 340,9	0,3	11 340,9	0,3	11 340,9	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	22,0	0,001	65,7	0,002	68,9	0,002	71,9	0,002
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	332 658,8	7,8	335 075,8	8,0	338 060,7	8,9	338 060,7	8,8
ИТОГО РАСХОДОВ	4 271 577,9	100,0	4 167 070,2	100,0	3 813 562,7	100,0	3 830 981,4	100,0

Планируемые расходы 2021 года (4 167 070,2 тыс. рублей) ниже ожидаемого исполнения по расходам 2020 года на 2,4 % или 773 821,2 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2020 года отмечается увеличение на 431 522,4 тыс. рублей или 11,6 %.

В 2021 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Образование» – 47,0 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14,6 %, «Национальная экономика» – 8,5 %, «Общегосударственные вопросы» – 7,9 %.

Объем расходов в части разделов: «Культура и кинематография» составляет 7,3 %, «Физическая культура и спорт» – 2,3 %, «Социальная политика» – 2,0 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,8 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Охрана окружающей среды» – 0,2 %, «Средства массовой информации» – 0,3 %, «Здравоохранение» – 0,1 %, «Национальная оборона» – 0,1 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,002 %.

Расходы на плановый период 2022-2023 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2021 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.

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 (с изменениями от 08.09.2020 № 01-08/91).

Также, 08.09.2020 в адрес главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района направлены методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (№ 05-Исх1725 от 08.09.2020).

Согласно пункту 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 2022 год в размере 47 670,5 тыс. рублей и на 2023 год - 97 770,9 тыс. рублей, 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 2021 год – 42 971,9 тыс. рублей, на 2022 год – 40 718,3 тыс. рублей, 2023 год – 42 770,2 тыс. рублей, в том числе: субвенция на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям на 2021 год – 28 733,7 тыс. рублей, на 2022 год – 26 480,1 тыс. рублей, 2023 год – 28 532,0 тыс. рублей; субвенция на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования на 2021 год – 6 208,0 тыс. рублей, на 2022 год – 6 208,0 тыс. рублей, 2023 год – 6 208,0 тыс. рублей; дополнительное

пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района на 2021 год – 7 620,2 тыс. рублей, на 2022 год – 7 620,2 тыс. рублей, 2023 год – 7 620,2 тыс. рублей; ежегодные выплаты почетным гражданам Ханты-Мансийского района на 2021 год – 410,0 тыс. рублей, на 2022 год – 410 тыс. рублей и на 2023 год – 410 тыс. рублей.

Размер субвенции на исполнение публичных обязательств муниципального района соответствует объемам распределения субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 26.11.2020 № 106-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Расчет выплат по дополнительному пенсионному обеспечению за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района и ежегодных выплат почетным гражданам приведен в проекте бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы администрации Ханты-Мансийского района.

Кроме того, в пояснительной записке к Проекту решения указано, что в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, в рамках национальных проектов на территории Ханты-Мансийского района, будут реализовываться 2 региональных проекта с объемом ассигнований: на 2021 год - 12 301,9 тыс. рублей, 2022 год – 5 647,0 тыс. рублей, 2023 год – 5 647,0 тыс. рублей, в том числе:

«Формирование комфортной городской среды»: 2021 год - 9 933,0 тыс. рублей, 2022 год – 3 278,1 тыс. рублей, 2023 год – 3 278,1 тыс. рублей,

«Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию»: 2021 год - 2 368,9 тыс. рублей, 2022 год – 2 368,9 тыс. рублей, 2023 год – 2 368,9 тыс. рублей.

В рамках рассмотрения Проекта решения и экспертизы проектов муниципальных программ установлено, что информация о реализации портфелей проектов, входящих в состав муниципальных программ отражена в 5 паспортах и 5 проектах паспортов, представленных к Проекту решения (Таблица 9).

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено финансовое обеспечение реализации портфелей проектов, входящих в состав 2 муниципальных программ, указанных в пояснительной записке.

При этом, проект паспорта муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы» противоречит тексту пояснительной записки, представленной к Проекту решения в части объемов бюджетных ассигнований на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Таблица 9

№ п/п	Паспорт (проект паспорта) муниципальной программы	Портфели проектов, проекты, входящие в состав муниципальной программы, в том числе направленные на реализацию в Ханты-Мансийском районе национальных проектов (программ) Российской Федерации, параметры их финансового обеспечения
1	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2023 годы» (ПРОЕКТ)	портфель проектов «Жилье и городская среда», проект «Формирование комфортной городской среды», общий объем финансирования составит 20 704,9 тыс. рублей, в том числе: 2021 год – 12 509,7 тыс. рублей; 2022 год – 4 097,6 тыс. рублей; 2023 год – 4 097,6 тыс. рублей; 2024 год – 0,0 тыс. рублей; 2025 год – 0,0 тыс. рублей
2.	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»	портфель проектов «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 17 338,5 тыс. рублей, в том числе: региональный проект «Популяризация предпринимательства» - 1 051,33 тыс. рублей; региональный проект «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию» - 16 287,17 тыс. рублей
3.	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы»	портфель проекта «Жилье и городская среда», региональный проект «Формирование комфортной городской среды»: общий объем финансирования составит 21 842,0, в том числе: 2019 год – 6 541,2 тыс. рублей; 2020 год – 15 300,8 тыс. рублей; 2021 год – 0,0 тыс. рублей; 2022 год – 0,0 тыс. рублей; 2023 год – 0,0 тыс. рублей; 2024 год – 0,0 тыс. рублей
4.	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»	портфель проекта «Жилье и городская среда», региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 186 438,4 тыс. рублей
5.	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2023 годы» (ПРОЕКТ)	1. Портфель проекта «Образование» - 2 177,80 тыс. рублей, в том числе: региональный проект «Успех каждого ребенка» – 2 177,80 тыс. рублей; региональный проект «Современная школа» - 0,0 тыс. рублей; региональный проект «Цифровая образовательная среда» - 0,0 тыс. рублей; региональный проект «Социальная активность» - 0,0 тыс. рублей. 2. Портфель проекта «Демография» - 0,0 тыс. рублей, в том числе: региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – 0,0 тыс. рублей
6.	«Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы» (ПРОЕКТ)	портфель проектов «Культура»: Региональный проект «Культурная среда» объем финансирования составит 19 420,7 тыс. рублей, в том числе: федеральный бюджет – 7 422,6 тыс. рублей; бюджет округа – 11 609,7 тыс. рублей; бюджет района – 388,4 тыс. рублей
7.	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» (ПРОЕКТ)	портфель проектов «Образование», региональный проект «Социальная активность» - финансовое обеспечение отсутствует
8.	«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы»	портфель проекта «Жилье и городская среда», проект «Жилье» - финансовое обеспечение отсутствует
9.	«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2023 годы»	портфель проекта «Экология», региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов» - финансовое обеспечение отсутствует
10.	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2023 годы» (ПРОЕКТ)	портфель проектов «Демография», региональный проект «Спорт – норма жизни» - финансовое обеспечение отсутствует

С учетом данных представленных в Таблице 9, в паспортах муниципальных программ Ханты-Мансийского района отсутствует единообразие изложения информации в части параметров финансового обеспечения, в отдельных паспортах не указана информация о том, что проект является региональным.

4. Выводы и предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Контрольно-счетная палата отмечает следующие замечания и недостатки, требующие учета в работе и дальнейшего устранения:

2.1. Решение Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 341 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского района до 2030 года» (далее - Стратегия) 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 и обеспечить соблюдение принципа единства и целостности, разграничения полномочий, преемственности и непрерывности, сбалансированности системы стратегического планирования, ответственности участников стратегического планирования, прозрачности (открытости) стратегического планирования, реалистичности, ресурсной обеспеченности, измеряемости целей, соответствия показателей целям, программно-целевого принципа.

При необходимости скорректировать значения целевых показателей социально-экономического развития Ханты-Мансийского района, обеспечив увязку с целевыми показателями соответствующих муниципальных программ, реализуемых в муниципальном районе.

Информацию о муниципальных программах Ханты-Мансийского района, утверждаемых в целях реализации Стратегии привести в соответствие с перечнем муниципальных программ, действующих с 01.01.2021.

2.2. Рассмотреть вопрос о корректировке нумерации таблиц модельной муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 07.09.2018 № 246 «О модельной муниципальной программе Ханты-Мансийского района, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования, утверждения и реализации».

2.3. Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует ответственным исполнителям муниципальных программ внести соответствующие изменения в паспорта муниципальных программ с целью единообразного изложения информации по разделу «Портфели проектов, проекты, входящие в состав муниципальной программы, в том числе направленные на реализацию в Ханты-Мансийском районе национальных проектов (программ) Российской Федерации, параметры их финансового обеспечения».

2.4. Рассмотреть вопрос о прекращении действия нормативных актов, с 01.01.2021, в части реализации муниципальных программ «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» и «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы».

2.5. В отношении автономных и бюджетных учреждений представлены проекты муниципальных заданий, при этом документы, в части утверждения нормативной стоимости затрат, к рассмотрению не представлены. Дать оценку объективности расходов в части формирования финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в рамках рассмотрения Проекта бюджета не представилось возможным.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что сводные показатели муниципальных заданий, отраженные в Таблице 4 проектов муниципальных программ «Развитие спорта и туризма Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» не соответствуют проектам муниципальных заданий в части наименования и объема показателей муниципальной услуги (работы).

2.6. Расчеты, представленные в части обоснования расходов на проведение мероприятий в сфере культуры, образования, молодежной политики сформированы некорректно, а именно отсутствует увязка с нормами расходов на проведение мероприятий в сфере культуры, образования и молодежной политики, утвержденных постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.04.2019 № 101 «Об утверждении норм расходов на проведение мероприятий в сфере культуры, образования и молодежной политики», с учетом изменений от 02.12.2020 № 320.

Контрольно-счетная палата рекомендует определить предельные нормы расходов на приобретение сувенирной продукции (подарки участникам) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «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 – 2023 годы».

2.7. Расчеты в части обоснования расходов проекта программы «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» не представлены к рассмотрению, при этом соответствующие изменения в части расходов для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в постановление администрации Ханты-Мансийского района от 01.03.2017 № 52 «Об утверждении норм расходов на материальное обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта» не внесены.

2.8. Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района рекомендует пересмотреть, а именно: уменьшить предельные размеры (стоимость) финансового обеспечения (возмещения затрат) проведения мероприятий, реализуемых в рамках субсидии, передаваемой СО НКО на организацию и проведение районных спортивных и туристических мероприятий, мероприятий, направленных на сохранение и развитие традиционной культуры коренных народов Севера.

2.9. Бюджетные ассигнования на организацию культурно-массовых и спортивных мероприятий формируются исходя из единого календарного плана на плановый период, однако в рамках экспертизы проекта бюджета календарный план (проект) на 2021 год не предоставлен.

2.10. С целью соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств рекомендуется разработать нормативный акт, определяющий порядок осуществления и предельные нормы расходов, связанные с приемом, направлением и (или) обслуживанием делегаций и отдельных лиц; расходы, связанные с вручением сувенирной продукции, цветов и цветочных композиций; расходы, связанные с приобретением продуктов питания для залов заседаний, приемных; расходы, связанные с организацией и проведением церемоний награждения наградами и почетными званиями. *Предложение вносится повторно, ранее включено в заключение на проекты решений Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».*

2.11. Руководствуясь частью 4.1., 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», учитывая часть 5 статьи 18 Устава Ханты-Мансийского района контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие решения представительного органа муниципального образования о реализации права на участие в осуществлении государственных полномочий, не переданных органам местного самоуправления Ханты-Мансийского района в установленном порядке.

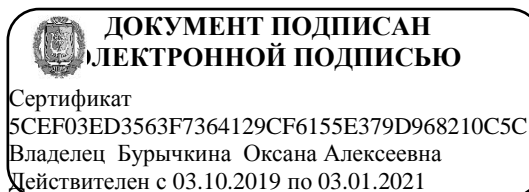
Кроме этого, на рассмотрение не представлен документ, утверждающий перечень категорий граждан, которым предоставляются льготы (скидки) при оплате услуг по размещению частных объявлений и оформлению подписки на периодическое издание (газета «Наш район»).

На рассмотрение не представлен документ, определяющий перечень категорий обучающихся, которым предоставляется дополнительная мера социальной поддержки за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района.

2.12. При расчете годового фонда оплаты труда работников муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Централизованная библиотечная система» учтена премия по итогам работы за год, единовременная премия к праздничным дням, профессиональным праздникам, что не соответствует решению Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 351 «Об утверждении Положений об определении размеров и условий оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования Ханты-Мансийского района, функциональное руководство деятельностью в отношении которых осуществляет муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике», которым определено, что данные выплаты должны производиться в пределах обоснованной экономии средств по фонду оплаты труда за текущий календарный год.

2.13. Обеспечить соблюдение принципов, предусмотренных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель



О.А.Бурычкина

Исполнители:
Горшкова Алена Валерьевна,
тел.: (3467) 35-28-76
Лихова Татьяна Сергеевна
тел.: (3467) 35-28-67
Заруцкая Ирина Игоревна
тел.: (3467) 35-28-61