



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>

Главе
Ханты-Мансийского района
К.Р. Минулину

19-Исх-134
30.04.2020

Заключение
по результатам проведения внешней проверки годового отчета
об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Пункт 2 статья 157, пункт 1 статья 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункт 3 часть 2 статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 3 часть 5 статья 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пункт 3 часть 1 статья 9 Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» и в соответствии с пунктом 2.2. раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 27.12.2019 № 46 проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ханты-Мансийский район за 2019 год. Проверка проведена по материалам, представленным комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Установление полноты и достоверности данных об исполнении бюджета.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

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

5. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 31 марта 2020 года по 30 апреля 2020 года.

6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год (далее – Годовой отчет) представлен в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 31 марта 2020 года, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4. БК РФ, части 2 статьи 9 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Ханты-Мансийском районе, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Состав предоставленных документов соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.1. БК РФ.

Годовой отчет сформирован финансовым органом с учетом норм статьи 264.2. БК РФ, приказа Минфина России от 26 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н) на основании сводной бюджетной отчетности за 2019 год главных распорядителей бюджетных средств района, главных администраторов доходов бюджета района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района.

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.4. БК РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования в порядке,

установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в муниципальном районе *отсутствует нормативный документ, регламентирующий порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.*

Статьей 9 Положения о бюджетном процессе предусмотрено, что годовой отчет об исполнении бюджета района до его рассмотрения в Думе района подлежит внешней проверке, включающей внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета района, осуществляемой контрольно-счетной палатой района.

Основные параметры бюджета Ханты-Мансийского района

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете Ханты-Мансийского района) утверждены основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2019 год: доходы – 3 252 110,50 тыс. рублей, расходы – 3 366 461,90 тыс. рублей, дефицит – 114 351,40 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2019 году в бюджет Ханты-Мансийского района изменения внесены 6 раз, в результате которых бюджет Ханты-Мансийского района изменился: по доходам увеличился на 626 660,50 тыс. рублей или 19,27 % и составил 3 878 771,00 тыс. рублей, по расходам на 1 146 594,70 тыс. рублей или 34,05 % и составил 4 513 056,60 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличился на 519 934,2 тыс. рублей или в 4,5 раза (454,68 %) и составил 634 285,60 тыс. рублей.

Установлено несоответствие суммы доходов и расходов бюджета по данным представленного отчета об исполнении бюджета района за 2019 год с объемами ассигнований, утвержденными решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 (в редакции от 13.12.2019 № 524), а именно:

по доходам 5 183,12 тыс. рублей, что соответствует изменениям, внесенным финансовым органом на основании статьи 14 решения о бюджете муниципального района и подтверждено уведомлениями Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного

трансферта, имеющего целевое назначение, за период с 10 по 24 декабря 2019 года;

по расходам 5 517,22 тыс. рублей, что выше на 334,10 тыс. рублей суммы отклонения по доходам (5 183,12 тыс. рублей). Данная сумма 5 517,22 тыс. рублей соответствует изменениям, внесенным финансовым органом в сводную бюджетную роспись на основании статьи 14 Решения о бюджете Ханты-Мансийского района. Суммы изменений подтверждены Справками комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района об изменении показателей сводной бюджетной росписи.

Итоги исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год характеризуются следующими показателями: доходы исполнены в сумме 4 124 008,63 тыс. рублей или 106,18 % от уточненного плана; расходы исполнены в сумме – 3 895 246,42 тыс. рублей или 86,21 % от уточненного плана; в результате исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год сложился профицит в сумме – 228 762,21 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров бюджета Ханты-Мансийского района приведено в Таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено		Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено		Отклонение (гр.6-гр.5)	Исполнение %
	по данным отчета об исполнении бюджета	в соответствии с решением от 07.12.2018 № 375 (в ред. от 13.12.2019 № 524)		по данным отчета об исполнении бюджета	по результатам проверки		
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	3 883 954,12	3 878 771,00	-5 183,12	4 124 008,63	4 124 008,63	0,00	106,18
Расходы	4 518 573,82	4 513 056,60	-5 517,22	3 895 246,42	3 895 246,42	0,00	86,21
Дефицит (Профицит)	-634 619,70	-634 285,60	334,10	228 762,21	228 762,21	0,00	

Исполнение доходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского района по доходам за 2018 и 2019 годы представлено в Таблице 2.

Таблица 2

Показатели	2018 год		2019 год				Отклонение факта 2019 года от факта 2018 года, тыс. рублей	Темп роста, %
	Факт, тыс. рублей	Доля, %	Уточненный план, тыс. рублей	Факт, тыс. рублей	Доля, %	Исполнение к уточненному плану, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ДОХОДЫ ВСЕГО	4 419 958,42	100,00	3 883 954,12	4 124 008,63	100,00	106,18	-295 949,79	93,30
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 386 534,52	31,37	1 528 245,94	1 603 705,44	38,89	104,94	217 170,92	115,66

Налоговые доходы, в том числе:	1 031 283,52	23,33	1 135 353,49	1 194 370,50	28,96	105,20	163 086,98	115,81
Налоги на прибыль, доходы	994 424,98	22,50	1 096 206,50	1 155 500,52	28,02	105,41	161 075,54	116,20
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 157,02	0,03	1 504,57	1 499,44	0,04	99,66	342,42	129,59
Налоги на совокупный доход	32 096,20	0,73	30 984,04	30 490,93	0,74	98,41	-1 605,27	95,00
Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог)	3 550,30	0,08	6 588,56	6 775,59	0,16	102,84	3 225,29	190,85
Государственная пошлина	55,02	0,00	69,82	104,02	0,00	148,98	49,00	189,06
Неналоговые доходы, в том числе:	355 251,00	8,04	392 892,44	409 334,93	9,93	104,18	54 083,93	115,22
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	295 515,80	6,69	309 196,62	323 094,90	7,83	104,49	27 579,10	109,33
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 372,42	0,17	14 973,85	14 967,54	0,36	99,96	7 595,12	203,02
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	26 410,67	0,60	27 417,26	27 687,37	0,67	100,99	1 276,70	104,83
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 764,42	0,06	2 704,42	2 798,33	0,07	103,47	33,91	101,23
Штрафы, санкции возмещение ущерба	22 721,31	0,51	38 600,29	40 689,02	0,99	105,41	17 967,71	179,08
Прочие неналоговые доходы	466,38	0,00	0,00	97,77	0,00		-368,61	20,96
Безвозмездные поступления, в том числе:	3 033 423,90	68,63	2 355 708,18	2 520 303,19	61,11	106,99	-513 120,71	83,08
Дотации	62 417,02	1,41	184 650,90	184 650,90	4,48	100,00	122 233,88	295,83
Субсидии	912 071,74	20,64	500 611,61	444 256,48	10,77	88,74	-467 815,26	48,71
Субвенции	1 450 159,21	32,81	1 484 271,91	1 475 442,04	35,78	99,41	25 282,83	101,74
Иные межбюджетные трансферты	64 218,78	1,45	88 552,27	86 433,68	2,10	97,61	22 214,90	134,59
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций			419,57	922,57	0,02	219,88		
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций			103 179,14	103 179,14	2,50	100,00		
Прочие безвозмездные поступления	558 866,64	12,64	0,00	234 373,90	5,68		-324 492,74	41,94
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 489,88	0,03	1 882,84	2 460,99	0,06	130,71	971,11	165,18
Возврат остатков субсидии, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-15 799,37	-0,36	-7 860,06	-11 416,51	-0,28	145,25	4 382,86	72,26

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района исполнены в сумме 4 124 008,63 тыс. рублей или 106,18 % от уточненного плана. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 1 603 705,44 тыс. рублей или 104,94 % от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 2 520 303,19 тыс. рублей или 106,99 % от уточненного плана.

Учитывая аналогичный показатель 2018 года, наблюдается снижение доходов бюджета на 6,70 % или 295 949,79 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района занимают безвозмездные поступления – 61,11 % (в том числе в общей сумме доходов дотации составили – 4,48 %, субсидии – 10,77 %, субвенции – 35,78 %, иные межбюджетные трансферты – 2,10 %, безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 0,02 %, безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 2,50 %, прочие безвозмездные поступления – 5,68 %, доходы от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 0,06 %, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов – (минус) 0,28 %.

Безвозмездные поступления исполнены с уменьшением на 513 120,71 тыс. рублей или 16,92 % по сравнению с 2018 годом.

Доля собственных доходов бюджета Ханты-Мансийского района составила 38,89 % в общем объеме доходов или 1 603 705,44 тыс. рублей. Так, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила – 28,96 % или 1 194 370,50 тыс. рублей; доля неналоговых доходов 9,93 % или 409 334,93 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов относительно показателя прошлого года увеличилось на 15,66 % или 217 170,92 тыс. рублей, и составило 1 603 705,44 тыс. рублей.

Исполнение бюджета в 2019 году в части налога на прибыль, доходы составило 1 155 500,52 тыс. рублей или 105,41 % от уточненного плана. Поступления увеличились по сравнению с показателем 2018 года на 161 075,54 тыс. рублей или 16,20 %. Согласно пояснительной записке увеличение связано с повышением МРОТ в Российской Федерации, индексацией заработной платы работников бюджетной сферы Ханты-Мансийского района, ростом поступлений в 2019 году по крупнейшим налогоплательщикам, реализацией принятого в 2018 году решения Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 371 о полной

замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Ханты-Мансийского района в размере 8,79 % на 2019 год, увеличением норматива отчислений налога в бюджет муниципального района в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

Исполнение бюджета по налогам на товары (работы, услуги) составило – 1 499,44 тыс. рублей или 99,66 % от уточненного плана, в сравнении с 2018 годом отмечается увеличение на 29,59 % или 342,42 тыс. рублей. Информация о причинах увеличения в пояснительной записке не представлена.

Исполнение бюджета по налогам на совокупный доход составило 30 490,93 тыс. рублей или 98,41 % от уточненного плана, в сравнении с 2018 годом отмечается снижение на 5,00 % или 1 605,27 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год, снижение данного налога отмечается в результате уменьшения поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и уменьшением налогооблагаемой базы по результатам деятельности налогоплательщиков, снижением поступлений от единого налога на вмененный доход. В то же время отмечается рост поступлений по единому сельскохозяйственному налогу в связи с увеличением налогооблагаемой базы и ростом поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы.

Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) исполнены в объеме 6 775,59 тыс. рублей или 102,84 % от уточненного плана, в сравнении с 2018 годом отмечается увеличение на 90,85 % или 3 225,29 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год, рост налога на имущество отмечается в связи с увеличением поступлений по земельному налогу от юридических лиц в результате проведенной работы с налогоплательщиками.

В 2019 году в сравнении с 2018 годом отмечается рост в части поступлений государственной пошлины на 49,00 тыс. рублей

или 89,06 %. Исполнение составило 104,02 тыс. рублей или 148,98 % от уточненного плана.

Неналоговые доходы бюджета Ханты-Мансийского района в 2019 году исполнены на 104,18 % от уточненного плана и составили 409 334,93 тыс. рублей, относительно 2018 года отмечается рост поступлений на 54 083,93 тыс. рублей или 15,22 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 78,93 % или 323 094,90 тыс. рублей, при этом доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в общей сумме доходов бюджета составила – 7,83 %. Относительно 2018 года отмечается рост данных доходов на 9,33 % или 27 579,10 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год, увеличение поступлений связано с погашением дебиторской задолженности 2018 года по договорам аренды муниципального имущества по результатам проведения претензионно-исковой работы, в отчетном периоде также заключены новые договоры аренды муниципального имущества, в этой связи в 2019 году, авансом, были получены арендные платежи за 2020 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 14 967,54 тыс. рублей или 99,96 % от уточненного плана. В сравнении с показателем 2018 года отмечается рост на 103,02 % или 7 595,12 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год увеличение сложилось в результате роста поступлений от платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивания попутного нефтяного газа.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 100,99 % от уточненного плана и составили 27 687,37 тыс. рублей, отмечается увеличение данного показателя в сравнении с 2018 годом на 4,83 % или 1 276,70 тыс. рублей. Рост поступлений связан с возвратом финансирования прошлых лет за электроэнергию Департаменту строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района от АО «Югорская энергетическая компания децентрализованной зоны».

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году исполнены в объеме 2 798,33 тыс. рублей или на 103,47 % от уточненного плана, в сравнении с аналогичным показателем 2018 года отмечается рост показателя в абсолютном выражении на 33,91 тыс. рублей или 1,23 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в объеме 40 689,02 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2018 года (22 721,31 тыс. рублей) на 79,08 %, или 17 967,712 тыс. рублей. Увеличение исполнения к аналогичному показателю 2018 года связано с поступлениями в 2019 году, в рамках заключенного мирового соглашения с ООО «РН-Юганскнефтегаз», средств в размере 25 130,14 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения исполнены на 105,41 %.

Поступление прочих неналоговых доходов в 2019 году не планировалось, фактическое исполнение составило 97,77 тыс. рублей, относительно 2018 года наблюдается снижение данного показателя на 79,04 % или 368,61 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2019 году исполнены в объеме 2 520 303,19 тыс. рублей или 106,99 % от уточненного плана. К аналогичному показателю 2018 года отмечается уменьшение безвозмездных поступлений на 513 120,71 тыс. рублей или 16,92 %.

В структуре доходов бюджета муниципального района в 2019 году доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 61,11 % или 2 520 303,19 тыс. рублей, в том числе: доля дотаций в общем объеме доходов составила 4,48 % или 184 650,90 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 100,00 %; доля субсидий 10,77 % или 444 256,48 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 88,74 %; доля субвенций 35,78 % или 1 475 442,04 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 99,41 %; доля иных межбюджетных трансфертов составила 2,10 % или 86 433,68 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 97,61 %; доля безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций составила 0,02 % или 922,57 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 219,88 %; доля безвозмездных поступлений от негосударственных организаций составила 2,50 % или 103 179,14 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 100,00 %; доходов от прочих безвозмездных поступлений в 2019 году не планировалось, фактически доля поступлений в общем объеме доходов бюджета составила 5,68 % или 234 373,90 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района

Исполнение расходной части бюджета Ханты-Мансийского района в 2019 году в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в Таблице 3.

Таблица 3

Наименование разделов расходов	Уточненный план на 2019 год, тыс. рублей	Исполнено за 2019 год, тыс. рублей	Отклонение (+/-), тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	354 082,73	334 152,56	-19 930,17	94,37
Национальная оборона	3 049,00	3 049,00	0,00	100,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	58 522,80	55 344,04	-3 178,76	94,57
Национальная экономика	393 170,44	363 794,32	-29 376,12	92,53
Жилищно-коммунальное хозяйство	890 490,90	708 871,57	-181 619,33	79,60
Охрана окружающей среды	82 573,70	13 163,65	-69 410,05	15,94
Образование	1 973 940,33	1 870 042,75	-103 897,58	94,74
Культура, кинематография	347 056,64	136 478,36	-210 578,28	39,32
Здравоохранение	2 142,60	2 142,58	-0,02	100,00
Социальная политика	54 773,23	50 299,07	-4 474,16	91,83
Физическая культура и спорт	19 873,19	19 583,94	-289,25	98,54
Средства массовой информации	11 466,98	10 958,21	-508,77	95,56
Обслуживание государственного и муниципального долга	94,28	29,37	-64,91	31,15
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	327 337,00	327 337,00	0,00	100,00
РАСХОДЫ ВСЕГО	4 518 573,82	3 895 246,42	-623 327,40	86,21

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», с последующими изменениями и дополнениями, расходы бюджета на 2019 год утверждены в размере 4 518 573,82 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета за 2019 год составило 3 895 246,42 тыс. рублей или 86,21 % от плановых показателей.

Сравнительная характеристика исполнения бюджета Ханты-Мансийского района по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации за 2018 и 2019 годы представлена в Таблице 4.

Таблица 4

Раздел	Наименование	2018 год			2019 год		
		Исполнено за 2018 год, тыс. рублей	% исполнения	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено за 2019 год, тыс. рублей	% исполнения	Доля в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Общегосударственные вопросы	312 664,40	96,39	7,69	334 152,56	94,37	8,58
2	Национальная оборона	2 827,11	97,87	0,07	3 049,00	100,00	0,08

3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	48 489,75	90,08	1,19	55 344,04	94,57	1,42
4	Национальная экономика	456 084,02	96,21	11,21	363 794,32	92,53	9,34
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 127 435,57	93,85	27,72	708 871,57	79,60	18,20
6	Охрана окружающей среды	1 422,40	99,93	0,03	13 163,65	15,94	0,34
7	Образование	1 598 903,55	90,47	39,31	1 870 042,75	94,74	48,01
8	Культура и кинематография	132 848,95	87,45	3,27	136 478,36	39,32	3,50
9	Здравоохранение	2 971,68	66,39	0,07	2 142,58	100,00	0,06
10	Социальная политика	54 076,36	95,93	1,33	50 299,07	91,83	1,29
11	Физическая культура и спорт	4 496,68	26,08	0,11	19 583,94	98,54	0,50
12	Средства массовой информации	10 492,24	98,24	0,26	10 958,21	95,56	0,28
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	21,13	42,26	0,001	29,37	31,15	0,001
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	315 099,80	100,00	7,75	327 337,00	100,00	8,40
ВСЕГО РАСХОДОВ		4 067 833,64	92,85	100,00	3 895 246,42	86,21	100,00

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района исполнены в сумме 3 895 246,42 тыс. рублей или 86,21 % к уточненному плану, относительно 2018 года отмечается снижение исполнения бюджета по расходам на 6,64 %, с 92,85 % до 86,21 %.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 623 327,40 тыс. рублей.

Исполнение запланированных расходов в полном объеме отмечается по трем разделам:

02 00 «Национальная оборона» при плане 3 049,00 тыс. рублей исполнение 100 %;

09 00 «Здравоохранение» при плане 2 142,60 тыс. рублей исполнение 100 %;

14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», при плане 327 337,00 тыс. рублей исполнение 100%.

Наиболее низкое исполнение наблюдается по трем разделам:

06 00 «Охрана окружающей среды» при плане расходов 82 573,70 тыс. рублей исполнено 13 163,65 тыс. рублей или 15,94 %. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год, низкое исполнение сложилось в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» по мероприятию «Обустройство площадок временного накопления ТКО в населенных пунктах Ханты-Мансийского района»,

в связи с тем, что срок выполнения работ определен условиями, заключенных муниципальных контрактов – июнь 2020 года.

08 00 «Культура, кинематография» при плановых расходах 347 056,64 тыс. рублей, исполнение составило 136 478,36 тыс. рублей или 39,32 %. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год низкое исполнение сложилось в результате следующих причин:

в рамках муниципальной программы «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» по мероприятию «Культурно-спортивный комплекс д. Ярки Ханты-Мансийского района» заключен муниципальный контракт на строительство объекта культурно-спортивный комплекс д. Ярки на сумму 198 351,57 тыс. рублей, планируемый срок окончания строительства объекта - декабрь 2020 года,

в рамках реализации муниципальной программы «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» по мероприятию «Создание условий для удовлетворения потребностей населения района в оказании услуг в сфере культуры (содержание учреждения)» сложилась экономия в связи с наличием вакансий в учреждении.

13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» при плановых расходах 94,28 тыс. рублей исполнение составило 29,37 тыс. рублей или 31,15 %. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год данная ситуация сложилась в связи с досрочным погашением бюджетного кредита.

В части других разделов расходной части бюджета отмечается неисполнение:

Раздел 01 00 «Общегосударственные расходы» при плане 354 082,73 тыс. рублей, исполнение составило 334 152,56 тыс. рублей или 94,37 %, неисполнение составило 5,63 %. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год даны пояснения в части причин неисполнения расходов, в том числе по подразделам.

Расходы на оплату труда главы района (5 213,17 тыс. рублей) произведены с превышением норматива, установленного постановлением Правительства ХМАО - Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» на 805,69 тыс. рублей (4 407,48 тыс. рублей). Причиной данного превышения явилась выплата денежной компенсации за неиспользованный ежегодный оплачиваемый отпуск.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость принятия мер по соблюдению нормативов формирования расходов

на содержание органов местного самоуправления Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденных постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 06.08.2010 № 191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - при плане 58 522,80 тыс. рублей, исполнение составило - 55 344,04 тыс. рублей или 94,57 %, неисполненные ассигнования составили 5,43 %. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год сложившаяся ситуация обусловлена сроками исполнения контракта (до 01.12.2020) на разработку проекта по установлению санитарно-защитной зоны сибиреязвенного скотомогильника на территории Ханты-Мансийского района, заключенного в рамках реализации муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» за счет иных межбюджетных трансфертов резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Раздел 04 00 «Национальная экономика» - при плане 393 170,44 тыс. рублей, исполнение составило 363 794,32 тыс. рублей или 92,53 %, неисполненные ассигнования составили 7,47 %. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год данная ситуация сложилась по следующим причинам:

04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - неисполнение в части субвенций по муниципальной программе «Комплексное развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» сложилось в результате изменения условий государственной поддержки на производство и реализацию мяса свиней (зависимость ставок субсидии от наличия соответствующего уровня зооветзащиты (компартамента); низкой урожайностью овощных культур в тепличном комплексе АО «Агрофирма»; невозможностью выплатить в полном объеме государственную поддержку рыбодобывающим и рыбоперерабатывающим предприятиям по причине судебных разбирательств с ООО НРО «Колмодай» и ООО НРО «Обь»,

04 09 «Дорожное хозяйство» - неисполнение сложилось в связи с нарушением подрядными организациями сроков выполнения работ по мероприятию «Корректировка проектно-сметной документации по объектам строительства автомобильных дорог» в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной системы

на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2021 года», проводится претензионная работа,

04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - неисполнение сложилось в результате нарушения подрядными организациями сроков выполнения работ в рамках реализации муниципальной программы «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» по мероприятиям «Подготовка документации по планировке и межеванию территорий сельских поселений и населенных пунктов Ханты-Мансийского района» и «Внесение изменений в генеральные планы и правила землепользования и застройки населенных пунктов Ханты-Мансийского района», проводится претензионная работа,

Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - при плане 890 490,90 тыс. рублей, исполнение составило 708 871,57 тыс. рублей или 79,60 %, неисполненные ассигнования составили 20,40 %. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год данная ситуация сложилась в результате следующих причин:

05 01 «Жилищное хозяйство» - отмечается неисполнение расходов по муниципальной программе «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы», которое связано с расторжением по соглашению сторон девяти контрактов на приобретение жилья, а также по муниципальной программе «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» в связи со сроком исполнения муниципальных контрактов на ремонт муниципального жилого фонда сельских поселений в 2020 году;

05 02 «Коммунальное хозяйство» - неисполнение расходов по муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района на 2019-2024 годы» связано с заключением муниципальных контрактов в декабре 2019 года со сроком исполнения в 2020 году, необходимостью корректировки проектно-строительной документации по объектам ЖКХ, неполном освоении средств, предусмотренных в качестве субсидии на возмещение затрат предприятиям, осуществляющим проведение капитального ремонта систем теплоснабжения, газоснабжения, водоснабжения, водоотведения и подготовку к осенне-зимнему периоду жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского района, так как субсидия носит заявительный характер и основанием для выплаты являются фактически понесенные затраты;

05 03 «Благоустройство» - неисполнение расходов связано с нарушением сроков выполнения работ подрядными организациями и экономией средств, сложившейся по результатам размещения

муниципального заказа в рамках реализации муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района на 2019-2024 годы».

Раздел 07 00 «Образование» - при плане 1 973 940,33 тыс. рублей, исполнение составило - 1 870 042,75 тыс. рублей или 94,74 %, неисполненные ассигнования составили 5,26 %. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год основными причинами неисполнения отмечено:

07 01 «Дошкольное образование» - в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2020 годы» сложилась экономия по итогам конкурсных процедур, наличием вакансий в учреждениях дошкольного образования и присутствием листков нетрудоспособности;

07 02 «Общее образование» - в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2020 годы» по причине заключения муниципального контракта на проведение капитального ремонта здания МКОУ ХМР «СОШ п. Сибирский со сроком исполнения – август 2020 года, расторжением муниципального контракта по корректировке ПСД на проведение реконструкции школы с пристроем п. Красноленинский, наличием вакансий в учреждениях общего образования и присутствием листков нетрудоспособности;

07 03 «Дополнительное образование детей» - в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2020 годы» не исполнены расходы по мероприятию «Реализация программы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей», в связи с не востребованностью получателями пакета услуг по соответствующим сертификатам;

07 07 «Молодежная политика» - в рамках реализации муниципальной программы «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» не исполнены расходы в связи с расторжением муниципального контракта в рамках реализации мероприятия «Организация отдыха и оздоровления детей на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и в климатически благоприятных регионах Российской Федерации», повторное проведение конкурсных процедур не представилось возможным;

07 09 «Другие вопросы в области образования» - в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2020 годы» сложилась экономия по мероприятию «Обеспечение функций органов местного самоуправления (содержание комитета по образованию) в связи с наличием вакансий в учреждении.

Раздел 10 00 «Социальная политика» - при плане 54 773,23 тыс. рублей, исполнение составило 50 299,07 тыс. рублей или 91,83 %, неисполненные ассигнования составили 8,17 %. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год неисполнение сложилось по причине экономии средств:

не востребованностью средств субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования за счет средств бюджета автономного округа, так как данная выплата носит заявительный характер;

не востребованностью средств субвенции 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 по причине изменения суммы выплаты приемным родителям от плановых показателей (временное прекращение выплат вознаграждения (оплаты труда), приемным родителям ввиду временного прекращения выплат вознаграждения (оплаты труда) на период временного пребывания детей в общеобразовательной организации;

не востребованностью средств субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, по договорам найма специализированных жилых помещений по причине несостоявшихся конкурсных процедур на приобретение жилья из-за отсутствия заявителей;

не востребованностью средств субвенции на осуществление деятельности по опеке и попечительству в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт» - при плане 19 873,19 тыс. рублей, исполнение составило 19 583,94 тыс. рублей или 98,54 %, неисполненные ассигнования составили 1,46 %. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год неисполнение сложилось по причине отмены спортивных мероприятий ДЮСШ в рамках муниципальной программы «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы».

Раздел 12 00 «Средства массовой информации» - при плане 11 466,98 тыс. рублей, исполнение составило 10 958,21 тыс. рублей или 95,56 %, неисполненные ассигнования составили 4,44 %. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год неисполнение сложилось по муниципальной программе «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» и связано с наличием

вакансии в муниципальном автономном учреждении «Редакция газеты «Наш район».

В 2019 году наибольшую долю в расходах бюджета Ханты-Мансийского района составили расходы по разделам:

- образование – 48,01 % или 1 870 042,75 тыс. рублей (в 2018 году 39,31 % или 1 598 903,55 тыс. рублей);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 18,20 % или 708 871,57 тыс. рублей (в 2018 году 27,72 % или 1 127 435,57 тыс. рублей);
- национальная экономика – 9,34 % или 363 794,32 тыс. рублей (в 2018 году 11,21 % или 456 084,02 тыс. рублей);
- общегосударственные вопросы – 8,58 % или 334 152,56 тыс. рублей (в 2018 году - 7,69 % или 312 664,40 тыс. рублей);
- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 8,40 % или 327 337,00 тыс. рублей (в 2018 году 7,75 % или 315 099,80 тыс. рублей).

Незначительная часть расходов приходится на разделы:

- культура и кинематография – 3,50 % или 136 478,36 тыс. рублей (в 2018 году 3,27 % или 132 848,95 тыс. рублей);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,42 % или 55 344,04 тыс. рублей (в 2018 году 1,19 % или 48 489,75 тыс. рублей);
- социальная политика – 1,29 % или 50 299,07 тыс. рублей (в 2018 году 1,33 % или 54 076,36 тыс. рублей).

Менее 1 % в общем объеме расходов бюджета в 2019 году составили расходы по следующим направлениям:

- физическая культура и спорт – 0,50 % или 19 583,94 тыс. рублей (в 2018 году 0,11 % или 4 496,68 тыс. рублей);
- охрана окружающей среды – 0,34 % или 13 163,65 тыс. рублей (в 2018 году 0,03 % или 1 422,40 тыс. рублей);
- средства массовой информации – 0,28 % или 10 958,21 тыс. рублей (в 2018 году 0,26 % или 10 492,24 тыс. рублей);
- национальная оборона – 0,08 % или 3 049,00 тыс. рублей (в 2018 году 0,07 % или 2 827,11 тыс. рублей);
- здравоохранение – 0,06 % или 2 142,58 тыс. рублей (в 2018 году 0,07 % или 2 971,68 тыс. рублей);
- обслуживание государственного и муниципального долга – 0,001 % или 29,37 тыс. рублей (в 2018 году 0,001% или 21,13 тыс. рублей).

Бюджет Ханты-Мансийского района социально ориентирован: 2 078 546,70 тыс. рублей или 53,36 % от общего объема расходов бюджета 2019 года (3 895 246,42 тыс. рублей) направлено на развитие образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, социальной политики и физической культуры спорта. В 2018 году социальные расходы бюджета оставляли 1 793 297,22 тыс. рублей или 44,08 % общего объема расходов

(4 067 833,64 тыс. рублей).

С целью повышения результативности и эффективности бюджетных расходов в 2019 году на территории Ханты-Мансийского района осуществлялась реализация 22 муниципальных программ. В общем объеме исполненных расходов бюджета Ханты-Мансийского района (3 895 246,42 тыс. рублей) программно-целевые расходы бюджета за 2019 год составили 3 733 907,23 тыс. рублей. Доля расходов в бюджете Ханты-Мансийского района на реализацию муниципальных программ снизилась на 0,94 %, с 96,80 % в 2018 году до 95,86 % в 2019 году.

Исполнения бюджета Ханты-Мансийского района по расходам в разрезе муниципальных программ за 2019 год представлено в Таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год (с уточнением)	Исполнено за 2019 год	Неисполненные назначения	% исполнения к годовым назначениям
1	Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019 - 2021 годы»	244 156,16	236 163,28	7 992,88	96,73
2	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2021 годы»	2 469,42	1 937,26	532,16	78,45
3	Муниципальная программа «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»	382 758,63	380 260,69	2 497,94	99,35
4	Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»	166 956,90	157 825,27	9 131,63	94,53
5	Муниципальная программа «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»	79 139,95	65 785,64	13 354,32	83,13
6	Муниципальная программа «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы»	68 568,40	60 462,40	8 106,00	88,18
7	Муниципальная программа «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2024 годы»	601 466,37	459 841,66	141 624,70	76,45
8	Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2021 годы»	49 368,80	46 682,80	2 685,99	94,56
9	Муниципальная программа «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»	33 407,15	33 379,29	27,86	99,92
10	Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»	49 666,88	42 074,51	7 592,36	84,71
11	Муниципальная программа «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»	17 048,57	16 524,41	524,16	96,93
12	Муниципальная программа «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»	689,50	652,43	37,07	94,62
13	Муниципальная программа «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»	14 135,45	3 480,19	10 655,26	24,62
14	Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»	264 506,51	240 021,79	24 484,72	90,74
15	Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019– 2021 годы»	87 750,70	16 249,96	71 500,74	18,52
16	Муниципальная программа «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2021 годы»	1 814 490,57	1 719 226,32	95 264,25	94,75
17	Муниципальная программа «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы»	345 738,56	135 223,20	210 515,36	39,11
18	Муниципальная программа «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы»	113 472,43	109 000,94	4 471,49	96,06

19	Муниципальная программа "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 – 2021 годы"	780,00	750,00	30,00	96,15
20	Муниципальная программа «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»	1 400,00	1 400,00	0,00	100,00
21	Муниципальная программа «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы»	460,00	366,20	93,80	79,61
22	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы»	6 599,00	6 599,00	0,00	100,00
Всего расходы по муниципальным программам		4 345 029,94	3 733 907,23	611 122,71	85,94
непрограммные расходы		173 543,88	161 339,19	12 204,69	92,97
ИТОГО РАСХОДЫ бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год		4 518 573,82	3 895 246,42	623 327,41	86,21

Расходы по 22 муниципальным программам реализованы в сумме 3 733 907,23 тыс. рублей или 85,94 % от уточненных назначений 2019 года (4 345 029,94 тыс. рублей), непрограммные расходы составили 161 339,19 тыс. рублей или 92,97 % от запланированного годового значения (173 543,88 тыс. рублей).

Средства по 2 муниципальным программам за 2019 год освоены на 100 %, в том числе:

1) «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» - 1 400,00 тыс. рублей или 100% от уточненного годового назначения;

2) «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» - 6 599,00 тыс. рублей или 100% от уточненного годового назначения.

Средства по 11 муниципальным программам за 2019 года освоены на 90,74 % - 99,92 %, в том числе:

1) «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» - 33 379,29 тыс. рублей или 99,92 % от уточненного годового назначения (33 407,15 рублей);

2) «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» - 380 260,69 тыс. рублей или 99,35 % от уточненного годового назначения (382 758,63 тыс. рублей);

3) «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» - 16 524,41 тыс. рублей или 96,93 % от уточненного годового назначения (17 048,57 тыс. рублей);

4) «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2019 - 2021 годы» - 236 163,28 тыс. рублей или 96,73 % от уточненного годового назначения (244 153,16 тыс. рублей);

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 – 2021 годы» - 750,00 тыс. рублей или 96,15 % от уточненного годового назначения (780,00 тыс. рублей);

6) «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» - 109 000,94 тыс. рублей или 96,06 % от уточненного годового назначения (113 472,43 тыс. рублей);

7) «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2021 годы» - 1 719 226,32 тыс. рублей или 94,75 % от уточненного годового назначения (1 814 490,57 тыс. рублей);

8) «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» - 652,43 тыс. рублей или 94,62 % от уточненного годового назначения (689,50 тыс. рублей);

9) «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2021 годы» - 46 682,80 тыс. рублей или 94,56 % от уточненного годового назначения (49 368,80 тыс. рублей);

10) «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» - 157 825,27 тыс. рублей или 94,53 % от уточненного годового назначения (166 956,90 тыс. рублей);

11) «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» - 240 021,79 тыс. рублей или 90,74 % от уточненного годового назначения (264 506,51 тыс. рублей).

Средства по 6 муниципальным программам за 2019 год освоены менее чем на 90 % (от 76,45 % до 88,18 %), в том числе:

1) «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» - 60 462,40 тыс. рублей или 88,18 % от уточненного годового назначения (68 568,40 тыс. рублей);

2) «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» - 42 074,51 тыс. рублей или 84,71 % от уточненного годового назначения (49 666,88 тыс. рублей);

3) «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» - 65 785,64 тыс. рублей или 83,13 % от уточненного годового назначения (79 139,95 тыс. рублей);

4) «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2019-2021 годы» - 366,20 тыс. рублей или 79,61 % от уточненного годового назначения (460,00 тыс. рублей);

5) «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2021 годы» - 1 937,26 тыс. рублей или 78,45 % от уточненного годового назначения (2 469,42 тыс. рублей);

6) «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности Ханты-Мансийского района

на 2019 – 2024 годы» - 459 941,66 тыс. рублей или 76,45 % от уточненного годового назначения (601 466,37 тыс. рублей).

Наиболее низкое исполнение за 2019 год отмечается по 3 муниципальным программам, от 18,52 % до 39,11 %:

1) «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы» - 135 223,20 тыс. рублей или 39,11 % от уточненного годового назначения (345 738,56 тыс. рублей);

2) «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» - 3 480,19 тыс. рублей или 24,62 % от уточненного годового назначения (14 135,45 тыс. рублей);

3) «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2019 – 2021 годы» - 16 249,96 тыс. рублей или 18,52 % от уточненного годового назначения (87 750,70 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в составе годового отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района.

Первоначальный размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района утвержден в сумме 8 000,0 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ не превышает 3,0 % утвержденного общего объема расходов бюджета района. Изменениями в Решение о бюджете Ханты-Мансийского района в 2019 году размер резервного фонда не корректировался.

Средства резервного фонда Ханты-Мансийского района за 2019 год были использованы в соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района, утвержденным постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района» в объеме 5 813,08 тыс. рублей в том числе:

1 200,00 тыс. рублей на очистку водоотводных канав от снега, вывоз снега с территории сельских поселений Горноправдинск, Луговской, Шапша;

4 000,00 тыс. рублей на обеспечение принятых расходных обязательств, в связи со значительным уменьшением собственной доходной части бюджета сельского поселения Выкатной;

509,24 тыс. рублей для организации и проведения дополнительных выборов депутата Думы Ханты-Мансийского района шестого созыва;

103,84 тыс. рублей на содержание дорог в новой части д. Ярки.

Денежные средства резервного фонда в размере 2 186,92 тыс. рублей остались в 2019 году невостребованными.

Статьей 13 решения Думы Ханты-Мансийского района

от 07.12.2018 № 375 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в первоначальной редакции в составе расходов бюджета района утвержден муниципальный дорожный фонд в объеме 6 869,90 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения составили 8 508,64 тыс. рублей, фактическое поступление средств составило 8 503,52 тыс. рублей. Расходы из средств дорожного фонда составили 8 007,39 тыс. рублей или 94,11 % от уточненных плановых назначений. К Пояснительной записке представлена информация об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района в 2019 году в разрезе муниципальных программ и мероприятий. Остаток средств дорожного фонда в сумме 496,13 тыс. рублей предусмотрен в объеме дорожного фонда на 2020 год.

Решением о бюджете первоначально верхний предел муниципального внутреннего долга Ханты-Мансийского района на 1 января 2020 года утвержден в сумме 51 086,5 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - 0,00 тыс. рублей. С учетом изменений в Решение о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Ханты-Мансийского района на 1 января 2020 года утвержден в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Ханты-Мансийского района в сумме 0,0 тыс. рублей;

По состоянию на 01 января 2019 года, в соответствии с показателями ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» задолженность по муниципальному долгу составляла 33 577,09 тыс. рублей. В 2019 году осуществлялись муниципальные заимствования из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 87 548,30 тыс. рублей. Возвращено в бюджет округа 121 125,39 тыс. рублей, что соответствует уточненному на конец 2019 года предельному объему муниципального внутреннего долга района. На конец отчетного периода муниципальный долг отсутствует.

В 2019 году муниципальные гарантии не предоставлялись, задолженность по муниципальным гарантиям отсутствует.

Из пояснительной записки следует, что в 2019 году произведена выдача бюджетных кредитов (заключение агентских договоров) на сумму - 87 548,30 тыс. рублей; возвращено в бюджет Ханты-Мансийского района от МП «ЖЭК-3» 18 934,49 тыс. рублей.

Оценка полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе проведена

внешняя проверка бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств за 2019 год и годового отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год:

Думы Ханты-Мансийского района,
Администрации Ханты-Мансийского района,
Департамента строительства, архитектуры
и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района,

Департамента имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района,

Комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района,
Комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района,

Муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике.

В ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Ханты-Мансийского района факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности не выявлены, при этом установлено следующее.

К отчету каждого главного администратора бюджетных средств представлены копии Уведомлений о принятии Комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района финансовой отчетности в электронном виде и сопроводительных писем о направлении отчета об исполнении бюджета на бумажных носителях.

При формировании отчётности за 2019 год главными администраторами бюджетных средств Ханты-Мансийского района учтены предложения контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района по замечаниям, выявленным по результатам проведения внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2018 год, в части несоблюдения требований Инструкции 191н, оформления табличной части пояснительной записки.

В то же время, в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено несоблюдение Департаментом строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района и Департаментом имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района требований пункта 158 Инструкции № 191н. При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности к пояснительной записке представлена Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций». Факт проведения годовой инвентаризации и ее результат отражены в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

7. Выводы по внешней проверке годового отчета:

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района считает, что отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год может быть рассмотрен на заседании Думы Ханты-Мансийского района.

Принимая во внимание установленные недостатки, контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

- утвердить порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

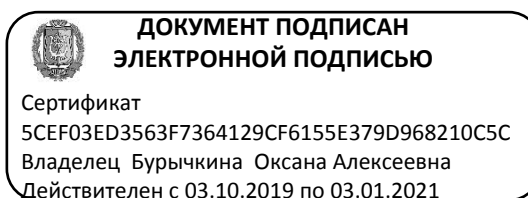
- обеспечить контроль со стороны финансового органа за полнотой, содержанием и составом, предоставляемой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств;

- обеспечить составление и представление годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

- повысить качество планирования бюджетных ассигнований, а также усилить контроль со стороны соответствующих главных распорядителей бюджетных средств за расходованием и эффективным использованием средств бюджета Ханты-Мансийского района;

- усилить контроль за подрядными организациями, поставщиками в части сроков выполнения работ и исполнения иных условий контрактов, продолжить претензионную работу в случаях несоблюдения условий муниципальных контрактов.

Председатель



О.А.Бурычкина

Исполнитель:
Горшкова Алена Валерьевна,
тел: 35-28-76