



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

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

Председателю Думы
Ханты-Мансийского района
Е.А.Даниловой

19-Исх-293
12.09.2022

Заключение
на проект решения Думы Ханты-Мансийского района
«О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района
от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района
на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

На основании полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 2 части 5 статьи 27.5. Устава Ханты-Мансийского района, пунктом 2 части 1 статьи 8 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» проведена экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект решения, решение о бюджете) на соответствие нормам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, нормативными актами Ханты-Мансийского района.

Проект решения включен в проект повестки очередного заседания Думы Ханты-Мансийского района и внесен на рассмотрение 08 сентября 2022 года, то есть с нарушением сроков, установленных:

частями 3 и 4 статьи 2 Положения о порядке внесения проектов муниципальных правовых актов в Думу Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 370 «О Положении о порядке внесения проектов муниципальных правовых актов в Думу Ханты-Мансийского района», согласно которым Проект муниципального правового акта вносится в Думу района не позднее 10 дней до дня его рассмотрения на очередном заседании соответствующей постоянной комиссии или на совместном заседании комиссий Думы района, если иное не предусмотрено федеральным законодательством, законодательством Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Уставом района, иными муниципальными нормативными правовыми актами Ханты-Мансийского района;

пунктом 3 распоряжения Думы Ханты-Мансийского района от 19.07.2022 № 37-р «О созыве очередного заседания Думы Ханты-Мансийского района седьмого созыва», которым предписано субъектам правотворческой инициативы внести в Думу Ханты-Мансийского района проекты решений Думы Ханты-Мансийского района и документы к ним не позднее 2 сентября 2022 года.

К рассмотрению представлено обращение заместителя главы Ханты-Мансийского района по финансам с указанием причины несвоевременного внесения проекта – необходимость уточнения потребности в бюджетных назначениях, направляемых на оплату труда.

В Контрольно-счетную палату для проведения экспертно-аналитического мероприятия Проект решения поступил 09 сентября 2022 года.

Одновременно с Проектом решения в Контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района представлены копии документов:

1. пояснительная записка;
2. заключение по результатам антикоррупционной экспертизы (об отсутствии коррупциогенных факторов) управления юридической, кадровой работы и муниципальной службы администрации Ханты-Мансийского района от 08.09.2022 № 233;
3. сведения об исполнении бюджета района, по состоянию на 01.08.2022.
4. итоги социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за январь-март 2022 года.

Принимая во внимание Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденное решением Думы Ханты-Мансийского района № 479 от 27.06.2019 к рассмотрению не представлены:

уточненный прогноз социально-экономического развития Ханты-Мансийского района в плановом периоде, в связи с тем, что параметры прогноза не изменились;

ожидаемые итоги социально-экономического развития Ханты-Мансийского района в текущем финансовом году – в связи с тем, что сроки формирования не наступили.

Документы, в части финансово-экономического обоснования, предлагаемых Проектом решения изменений по расходам, в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района представлены в Контрольно-счетную палату в электронном виде 09 сентября 2022 года.

Контрольно-счетная палата отмечает непредставление финансово-экономического обоснования (расчетов) в части дополнительной потребности по заработной плате, включающую повышение ФОТ на 6% с 01.06.2022 работникам муниципальных учреждений и организаций (постановление Правительства ХМАО - Югры от 03.06.2022 № 244-п «Об увеличении фондов оплаты труда государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры») и повышение ФОТ на 4% с 01.10.2022 по муниципальным должностям и должностям муниципальной службы (постановление Правительства ХМАО - Югры от 10.12.2021 № 555-п «О внесении изменений в приложение к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»). Документы будут рассмотрены в рамках экспертно-аналитических мероприятий при подготовке заключений на проекты нормативных актов, регулирующих оплату труда и внесение изменений в муниципальные программы Ханты-Мансийского района.

Представленным Проектом решения уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2022 год представлен в Таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение Думы от 17.12.2021 № 34 (с изменениями)	Проект решения	Отклонение	
			в абсолютных величинах	в %
1	2	3	4	5
Доходы	4 026 077,5	4 240 057,8	213 980,2	5,3
Расходы	4 881 111,0	5 087 575,5	206 464,5	4,2
Дефицит	-855 033,5	-847 517,7	7 515,8	-0,9

Проектом решения предлагается увеличить: доходную часть бюджета на 213 980,2 тыс. рублей или 5,3 %, расходную часть бюджета на 206 464,5 тыс. рублей или 4,2 %. Дефицит бюджета уменьшится на 7 515,8 тыс. рублей или на 0,9% и составит 847 517,7 тыс. рублей.

I. Изменение доходной части бюджета 2022 года

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год составит 4 240 057,8 тыс. рублей, что выше на 213 980,2 тыс. рублей или 5,3 % объёма доходов бюджета, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями).

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год в целом увеличивается на 213 980,2 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) увеличения налоговых доходов на сумму 139 700,7 тыс. рублей, из них: налог на доходы физических лиц – 138 000,0 тыс. рублей, налогов на совокупный доход – 1 667,4 тыс. рублей, иные виды налоговых платежей на сумму 33,3 тыс. рублей;

2) уменьшения неналоговых доходов на 892,3 тыс. рублей, из них:

228,5 тыс. рублей – поступление инициативных платежей инициативному проекту «Благоустройство лыжероллерной трассы «Спорт-это здоровье» п. Горноправдинск, уличные тренажеры),

14 914,4 тыс. рублей – увеличение по отдельным видам неналоговых платежей исходя из фактического перевыполнения плановых показателей,

16 035,2 – уменьшение доходов от административных штрафов, установленных главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования и платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования,

3) увеличения дотаций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 31 688,4 тыс. рублей,

4) увеличения субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 39 467,6 тыс. рублей;

5) поступления иных межбюджетных трансфертов на 4 015,8 тыс. рублей, в том числе из окружного бюджета – 2 022,1 тыс. рублей, из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 1 993,7 тыс. рублей.

II. Изменение расходной части бюджета 2022 года

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2022 год в объеме 4 240 057,8 тыс. рублей, что на 206 464,5 тыс. рублей или 4,2 % выше объема, утвержденного решением Думы

Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями).

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета района на 2022 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование раздела	Решение Думы от 17.12.2021 № 34 (с изменениями от 24.06.2022 № 151)	Проект решения	Отклонение	
			в абсолютных величинах	в %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	382 074,0	436 832,7	54 758,7	14,3
Национальная оборона	3 456,6	3 649,1	192,5	5,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	108 660,3	105 107,0	-3 553,3	-3,3
Национальная экономика	491 290,9	536 695,8	45 404,9	9,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	934 584,3	1 005 326,3	70 742,0	7,6
Охрана окружающей среды	5 372,1	5 872,1	500,0	9,3
Образование	2 085 626,9	2 116 380,0	30 753,1	1,5
Культура и кинематография	312 369,3	315 410,9	3 041,6	1,0
Здравоохранение	5 611,8	5 611,8	0,0	0,0
Социальная политика	92 125,9	92 862,2	736,3	0,8
Физическая культура и спорт	105 349,6	107 391,4	2 041,8	1,9
Средства массовой информации	11 330,2	12 940,7	1 610,5	14,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	101,8	101,8	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	343 157,4	343 393,7	236,3	0,1
ИТОГО РАСХОДОВ	4 881 111,0	5 087 575,5	206 464,5	4,2

Согласно данным представленным в Таблице 2 Проектом решения предлагается уменьшение расходов по одному разделу классификации расходов бюджета – «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 3,3 % или 3 553,3 тыс. рублей.

По сравнению с ранее утвержденными показателями увеличиваются расходы по одиннадцати разделам:

«Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 0,1 % или 236,3 тыс. рублей;

«Социальная политика» на 0,8 % или 736,3 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» на 1,0 % или 3 041,6 тыс. рублей;

«Образование» на 1,5 % или 30 753,1 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» на 1,9 % или 2 041,8 тыс. рублей

«Национальная оборона» на 5,6 % или 192,5 тыс. рублей.

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 7,6 % или 70 742,0 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 9,2 % или 45 404,9 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» на 9,3 % или 500,0 тыс. рублей;

«Средства массовой информации» на 14,2 % или 1 610,5 тыс. рублей;
в наибольшей степени увеличиваются расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 14,3 % или 54 758,7 тыс. рублей.

Не корректируются расходы по двум разделам – «Здравоохранение», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Ханты-Мансийского района представлено в пояснительной записке к Проекту решения.

В рамках предлагаемых Проектом решения изменений расходы бюджета Ханты-Мансийского района на реализацию мероприятий муниципальных программ в целом увеличатся на 202 655,7 тыс. рублей или 4,2 % от ранее утвержденного объема (4 781 768,1 тыс. рублей) и составят 4 984 423,8 тыс. рублей.

Анализ изменений в части финансового обеспечения реализации муниципальных программ, включая долю расходов каждой муниципальной программы в общем объеме расходов бюджета, представлены в Таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 17.12.2021 № 34		Проект решения		Отклонение	
		в абсолютных величинах	доля в общем объеме расходов бюджета, %	в абсолютных величинах	доля в общем объеме расходов бюджета, %	в абсолютных величинах	в %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы»	2 135 568,8	43,8	2 166 022,1	42,6	30 453,4	1,4
2	«Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы»	460,0	0,01	460,0	0,01	0,0	0,0
3	«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы»	305 064,2	6,2	306 940,2	6,0	1 876,0	0,6
4	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы»	114 843,5	2,4	117 508,7	2,3	2 665,2	2,3
5	«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	52 449,0	1,1	53 079,5	1,0	630,5	1,2
6	«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	107 848,8	2,2	117 238,2	2,3	9 389,4	8,7
7	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	146 229,7	3,0	175 596,6	3,5	29 366,9	20,1
8	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы»	786 815,8	16,1	823 975,8	16,2	37 160,0	4,7
9	«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы»	1 292,7	0,03	2 412,7	0,05	1 120,0	86,6
10	«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов,	838,9	0,02	838,9	0,02	0,0	0,0

	профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2022 – 2024 годы»						
11	«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы»	101 795,2	2,1	98 208,7	1,9	-3 586,5	-3,5
12	«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2024 годы»	5 372,1	0,1	5 872,1	0,1	500,0	9,3
13	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	4 279,7	0,1	4 279,7	0,1	0,0	0,0
14	«Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	4 968,3	0,1	4 968,3	0,1	0,0	0,0
15	«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	199 139,6	4,1	224 295,1	4,4	25 155,5	12,6
16	«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	388 680,4	8,0	398 013,8	7,8	9 333,4	2,4
17	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	15 504,2	0,3	17 114,7	0,3	1 610,5	10,4
18	«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	43 639,0	0,9	55 317,9	1,1	11 678,9	26,8
19	«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	850,0	0,02	880,0	0,02	30,0	3,5
20	«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	275 826,1	5,7	316 830,2	6,2	41 004,1	14,9
21	«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	4 047,9	0,1	3 196,8	0,1	-851,1	-21,0
22	«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы»	11 904,2	0,2	11 904,2	0,2	0,0	0,0
23	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы»	74 350,1	1,5	79 469,6	1,6	5 119,5	6,9
ИТОГО программные расходы		4 781 768,1	98,0	4 984 423,8	98,0	202 655,7	4,2
РАСХОДЫ ВСЕГО		4 881 111,0	100,0	5 087 575,5	100,0	206 464,5	4,2
Непрограммные расходы		99 342,9	2,0	103 151,7	2,0	3 808,8	3,8

Проектом решения предлагается корректировка расходов бюджета Ханты-Мансийского района по 18 муниципальным программам, с увеличением расходов на общую сумму – 202 655,7 тыс. рублей, что обусловлено распределением поступивших в бюджет муниципального района:

инициативных платежей;
налоговых доходов бюджета района;
дотаций, субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и бюджетов сельских поселений, в том числе произведенными на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 12 решения Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

По 16 муниципальным программам Проектом решения предлагается увеличение расходов, в том числе:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» на 30 453,4 тыс. рублей или 1,4 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» на 1 876,0 тыс. рублей или 0,6%;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» на 2 665,2 тыс. рублей или 2,3 %;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 630,5 тыс. рублей или 1,2%;

«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 9 389,4 тыс. рублей или 8,7 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 29 366,9 тыс. рублей или 20,1 раза;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» на 37 160,0 тыс. рублей или 4,7 %;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» на 1 120,0 тыс. рублей или 86,6 %;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» на 500,0 тыс. рублей или 9,3 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» на 25 155,5 тыс. рублей или 12,6 раза;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» на 9 333,4 тыс. рублей или 2,4 %;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 1 610,5 тыс. рублей или 10,4 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 11 678,9 тыс. рублей или 26,8 %;

«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 30,0 тыс. рублей или 3,5 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 41 004,1 тыс. рублей или 14,9 %;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» на 5 119,5 тыс. рублей или 6,9 %.

Проектом решения по 2 муниципальным программам предлагается уменьшение расходов, в том числе:

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» на 3 586,5 тыс. рублей или 3,5 %;

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» на 851,1 тыс. рублей или 21,0 %.

По 5 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена, в том числе: «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022–2024 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 2022 – 2024 годы»; «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы», «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»; «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы».

Проектом решения предлагается увеличить размер финансирования непрограммных мероприятий на 3 808,8 тыс. рублей или 3,8 %, с 99 342,9 тыс. рублей до 103 151,7 тыс. рублей, что связано;

- с дополнительной потребностью по заработной плате и по начислениям на выплаты по оплате труда работникам Думы и Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района в связи с повышением ФОТ на 4% с 01.10.2022;

- распределением иных межбюджетных трансфертов:

на поощрение муниципальных управленческих команд за счет средств дотации для поощрения достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов;

на частичную компенсацию расходов достижения целевого показателя средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, предусмотренные на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» Расходы на финансирование наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры;

на финансирование наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

- распределением субвенции федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Всего из бюджета муниципального района в бюджеты сельских поселений распределены средства, в объеме 9 190,3 тыс. рублей, в том числе:

1) уменьшены на 2 833,2 тыс. рублей непрограммные расходы, из них:

- уменьшены на 7 450,0 тыс. рублей – средства ПАО «Газпром нефть» 2022 года перераспределены с непрограммных расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ Ханты-Мансийского района в сельских поселениях, а именно: по сельскому поселению Шапша в объеме 2 000,0 тыс. рублей и по сельскому поселению Сибирский в объеме 2 000,0 тыс. рублей на муниципальную программу «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы», по сельскому поселению Выкатной средства в объеме 3 450,0 тыс. рублей на мероприятия муниципальных программ «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы» (2 363,0 тыс. рублей), «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» (277,0 тыс. рублей), «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы» (780,0 тыс. рублей), «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы» (30,0 тыс. рублей);

- увеличены на 4 616,8 тыс. рублей, в том числе сельским поселениям распределены:

192,5 тыс. рублей – субвенция федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

2 496,7 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты из окружного бюджета на поощрение муниципальных управленческих команд за счет средств дотации для поощрения достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов;

1 062,1 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты из окружного бюджета на финансирование наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

865,5 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты из окружного бюджета на частичную компенсацию расходов достижения целевого показателя средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, предусмотренные на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» Расходы на финансирование наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры

2) увеличены на 12 023,5 тыс. рублей расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Ханты-Мансийского района в сельских поселениях.

Подробное направление расходов при выделении средств сельским поселениям в рамках реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского

района, непрограммным расходам приведено в пояснительной записке к Проекту решения.

Анализ средств, направленных из бюджета муниципального района в бюджеты сельских поселений в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлен в таблице 4.

Таблица 4
(тыс. рублей)

№ п/п	муниципальная программа Ханты-Мансийского района, непрограммные расходы	Сельские поселения											Всего	
		Селижово	Горноправдинск	Выкатной	Сибирский	Согом	Кедровый	Кышник	Луговской	Ныльское	Шаппа	Цингалы		Красноленинский
1	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы»	60,0	48,0	72,0	108,0	54,0	66,0	60,0	204,0	48,0	60,0	60,0	60,0	900,0
2	«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2024 годы»			780,0										780,0
3	«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»		740,0	360,0	500,0	230,0								1 830,0
4	«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»			30,0										30,0
5	«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»			277,0										277,0
6	«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы»		-100,0											-100,0
7	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы»		228,5 734,6 -519,6 1 500,0	2 363,0	2 000,0						377,5 1 622,5			8 306,5
8	Непрограммные расходы	179,3	1195,5	-3255,8	-1790,8	89,5	1074,7	209,1	328,7	209,2	-1775,9	509,1	194,2	-2 833,20
Итого по сельскому поселению:		239,3	3 827,0	626,2	817,2	373,5	1 140,7	269,1	532,7	257,2	284,1	569,1	254,2	9 190,3

III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2022 года

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 855 033,3 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 847 517,7 тыс. рублей, уменьшив его на 7 515,6 тыс. рублей или 0,9 %.

В сравнении с показателями, предусмотренными решением Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 24.06.2022 № 151), в связи с уменьшением объема привлекаемых кредитных средств на покрытие дефицита бюджета на 7 515,7 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2023 года уменьшается с 245 074,4 тыс. рублей до 237 558,7 тыс. рублей, предельный объем муниципального внутреннего долга района также снижается на 7 515,7 тыс. рублей, с 348 127, 4 тыс. рублей до 340 611,7 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга района Проектом решения не изменяется и составит 101,8 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения 11 «Источники финансирования дефицита бюджета района на 2022 год» и 22 «Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Проектом решения на основании принципа общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов согласно статье 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2021 № 446-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», с учетом закона ХМАО - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» текстовая часть решения о бюджете Ханты-Мансийского района дополняется статьей 1.1., обеспечивающей увязку расходов бюджета на природоохранные мероприятия с определенными доходами бюджета начиная с 1 сентября 2022 года. Перечень платежей, которые носят целевой характер, установлен пунктом 1 статьи 16.6., пунктом 1 статьи 75.1. и пунктом 1 статьи 78.2. Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее – Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ). Использование средств осуществляется, согласно Федеральному закону от 10.01.2002 № 7-ФЗ в соответствии с планом природоохранных мероприятий, утверждаемым уполномоченным органом государственной власти субъекта Российской Федерации по согласованию с уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Размер резервного фонда администрации района на 2022 год уменьшается на 250,0 тыс. рублей, с 9 400,0 тыс. рублей до 9 150,0 тыс. рублей.

Резервный фонд корректируется за счет выделения средств в размере 250,0 тыс. рублей по распоряжению администрации Ханты-мансийского района от 14.06.2022 № 727-р на проведение дополнительной экспертизы качества выполненных работ по строительству многоквартирного дома № 11а по ул. Киевской в поселке Горноправдинск.

На 2023 и 2024 годы размер резервного фонда не изменяется и составляет 14 000,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Проектом решения за счет средств дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры увеличивается объем муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2022 год на 8 000,0 тыс. рублей, с 6 226,2 тыс. рублей до 14 226,2 тыс. рублей. Средства направляются на капитальный ремонт дорог с. Батово сельского поселения Сибирский.

На 2023 и 2024 годы размер дорожного фонда не изменяется и составляет на 2023 год – 5 760,5 тыс. рублей, на 2024 год – 5 815,0 тыс. рублей.

IV. Изменение параметров бюджета планового периода 2023 и 2024 годов

Анализ основных параметров бюджета планового периода 2023 и 2024 годов представлен в Таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Показатели бюджета/ данные в разрезе плановых периодов	2023 год				2024 год			
	Решение Думы от 17.12.2021 № 34 (с изм. от 24.06.2022 № 151)	Проект решения	Отклонение		Решение Думы от 17.12.2021 № 34 (с изм. от 24.06.2022 № 151)	Проект решения	Отклонение	
			в абсолютных величинах	в %			в абсолютных величинах	в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	3 843 253,5	3 843 253,5	0,0	0,0	3 669 813,5	3 669 813,5	0,0	0,0
Расходы	3 996 544,3	3 996 544,3	0,0	0,0	3 798 810,5	3 798 810,5	0,0	0,0
Дефицит	-153 290,8	-153 290,8			-128 997,0	-128 997,0		

Проектом решения не корректируется доходная и расходная части бюджета муниципального района на плановый период 2023 и 2024 годов.

На 2023 год прогнозируются доходы бюджета в размере 3 843 253,5 тыс. рублей, расходы бюджета в объеме 3 996 544,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2023 год составит 153 290,8 тыс. рублей.

На 2024 год прогнозируются доходы бюджета 3 669 813,5 тыс. рублей, расходы бюджета в объеме 3 798 810,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2024 год прогнозируется в объеме 128 997,0 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается перемещение средств между муниципальными программами, в том числе:

на 2023 год: по исполнителю «Администрация Ханты-Мансийского района» в целях реализации проекта «Внедрение технологии «Безопасный населенный пункт» в поселке Горноправдинск» для организации опережающих конкурсных процедур средства в объеме 2 983,6 тыс. рублей муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2024 годы» направляются на муниципальную программу «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы»;

по исполнителю «Департамент строительства, архитектуры и ЖКХ» в целях восстановления дорожного фонда средства в объеме 6 755,4 тыс. рублей муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2024 годы» (содержание департамента строительства, архитектуры и ЖКХ) направлены на мероприятие по содержанию автомобильных дорог местного значения муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы». В 2024 году предлагается аналогичное перераспределение средств с целью восстановления дорожного фонда.

V. Выводы и предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 17.12.2021 № 34 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

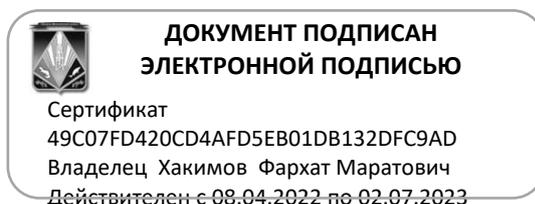
1. Думе Ханты-Мансийского района:

1.1. принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

2. Администрации Ханты-Мансийского района:

2.1. учесть замечания, содержащиеся в настоящем заключении и при последующем внесении изменений в решение о бюджете района обеспечить предоставление Проекта решения в сроки, установленные действующими нормативными актами, а также полное финансово-экономическое обоснование предлагаемых изменений.

Председатель



Ф.М. Хакимов

Исполнители:
Горшкова Алена Валерьевна
тел.: (3467) 35-28-76
Заруцкая Ирина Игоревна
тел.: (3467) 35-28-53
Лихова Татьяна Сергеевна
тел.: (3467) 35-28-67