



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-459
05.12.2022

**Заключение
на проект решения Думы Ханты-Мансийского района
«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 годов»**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ханты-Мансийском районе, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 27.06.2019 № 479 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

В КСП ХМР представлено Решение о бюджете с документами и материалами 15.11.2022, что соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе.

Настоящее заключение подготовлено с учетом внесенного 02.12.2022 уточнения к проекту Решения представленного в связи с корректировкой межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета автономного округа бюджету Ханты-Мансийского района, на основании письма Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 22.11.2022 № 20-Исх-4611 «О проектируемых объемах МБТ

на 2023-2025 годы» и закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2022 № 132-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

КСП ХМР отмечает, что 15.11.2022 Проект решения внесен администрацией района на рассмотрение представительным органом Ханты-Мансийского района, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

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

В соответствии со статьей 184 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе, принимая во внимание постановление администрации Ханты-Мансийского района от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями) установлены порядок и сроки составления Проекта решения.

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

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2023 год;

2. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2024-2025 годы;

3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2023 год;

4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2024-2025 годы;

5. Ведомственная структура расходов бюджета района на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год;

6. Ведомственная структура расходов бюджета района на плановый период по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2024-2025 годы;

7. 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 2023 год;

8. 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 2024-2025 годы;

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

10. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета района на 2024-2025 годы;

11. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2023 год;

12. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2024-2025 годы;

13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году;

14. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024-2025 годах;

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

16. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2024 год;

17. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2025 год;

18. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2023 год;

19. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2024-2025 годы;

20. Перечень субсидий, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района в 2023 году и плановом периоде на 2024-2025 годы;

21. Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

22. Перечень главных распорядителей средств бюджета района в составе ведомственной структуры расходов бюджета района на 2023 год.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ непосредственное составление Проекта решения произведено финансовым органом муниципального образования, 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

Таблица 1
(тыс. рублей)

Основные характеристики	2022 год (оценка)	2023 год			2024 год			2025 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	4 437 627,0	4 203 396,6	-234 230,4	94,7	3 985 847,2	-217 549,4	94,8	3 821 246,1	-164 601,1	95,9
Расходы	5 262 755,9	4 352 835,8	-909 920,1	82,7	4 051 303,5	-301 532,3	93,1	3 970 806,6	-80 496,9	98,0
Дефицит	-825 128,9	-149 439,2			-65 456,3			-149 560,5		

Общий объем доходов бюджета района на 2023 год предусмотрен в сумме – 4 203 396,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2022 год на 234 230,4 тыс. рублей или 5,3 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2023 год предусмотрен в сумме – 4 352 835,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки расходов в 2022 году на 909 920,1 тыс. рублей или 17,3%.

Общий объем доходов бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме – 3 985 847,2 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 217 549,4 тыс. рублей или 5,2 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме – 4 051 303,5 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов на 2023 год на 301 532,3 тыс. рублей или 6,9%.

Общий объем доходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме – 3 821 246,1 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2024 год на 164 601,1 тыс. рублей или 4,1 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме – 3 970 806,6 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов на 2024 год на 80 496,9 тыс. рублей или 2,0 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет на 2023 год – 15 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 15 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 15 000,0 тыс. рублей. Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 утвержден Порядок выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района. Требования статьи 81 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

Проектом решения предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2023 год – 6 674,7 тыс. рублей, на 2024 год – 6 803,1 тыс. рублей, на 2025 год – 6 860,5 тыс. рублей. Решением Думы Ханты-Мансийского района от 30.11.2012 № 192 утвержден Порядок формирования

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

На 2023 год Проектом решения дефицит бюджета установлен 149 439,2 тыс. рублей, на 2024 год – 65 456,3 тыс. рублей, 2025 год – 149 560,5 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период не превышает предельного значения, установленного требованиями статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ. Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

2. Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 15.12.2021 № 1343-р, от 20.05.2022 № 606-р), 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 24.04.2021 № 343-п, от 08.04.2022 № 298-п), департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 179-п, изменения внесены приказами от 14.05.2018 № 155-п, от 27.02.2021 № 19-п, приказ от 29.12.2021 № 172-п), комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 26.05.2017 № 06-03-05/78, изменения внесены приказами от 13.09.2019 № 01-09/91, от 30.11.2021 № 01-08/124, от 29.11.2021 № 01-08/93), комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района (приказ от 12.04.2017 № 275-О, изменения внесены приказами от 01.08.2019 № 06-Пр-494-О/2019, от 18.03.2020 № 06-Пр-202-О, от 04.07.2022 № 06-Пр-416-О).

Контрольно-счетная палата отмечает, что методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ханты-Мансийского всеми главными администраторами доходов приведены в соответствие с требованиями постановления Правительства РФ от 14.09.2021 № 1557 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации

по вопросам администрирования и прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год планируются в объеме 4 203 396,6 тыс. рублей, что выше на 379 943,5 тыс. рублей или 9,9 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2022 года (3 823 453,1 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 1 731 180,0 тыс. рублей, что меньше на 14 235,9 тыс. рублей или 0,8 %, чем в первоначальном бюджете на 2022 год (1 745 415,9 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района без учета безвозмездных поступлений за 2022 год (1 884 424,4 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы в 2023 году уменьшаться на 153 244,4 тыс. рублей или 8,1 %.

Общий объем налоговых доходов прогнозируется на 2023 год в объеме 1 324 295,5 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2022 года (1 305 503,1 тыс. рублей) на 1,4 % или 18 792,2 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы соответственно 1 122 201,2 тыс. рублей и 1 103 503,6 тыс. рублей.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Структура налоговых доходов бюджета	Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2022 году	2023 год	2023 год к оценке 2022 года		2024 год	2025 год
			сумма (+/-)	%		
Налоговые доходы, в том числе:	1 445 937,0	1 324 295,3	-121 641,7	-8,4	1 122 201,2	1 103 503,6
Налог на доходы физических лиц	1 395 036,1	1 267 302,8	-127 733,3	-9,2	1 064 613,7	1 045 387,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	956,5	993,1	36,6	3,8	1 064,7	1 064,7
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	35 032,8	37 703,1	2 670,3	7,6	38 080,2	38 460,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	82,3	0,0	-82,3	-100,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 223,7	1 800,2	576,5	47,1	1 800,4	1 800,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 294,9	1 835,1	-459,8	-20,0	1 835,1	1 835,1
Налог на имущество физических лиц	141,8	148,2	6,4	4,5	149,7	151,2
Транспортный налог	4 693,5	5 681,6	988,1	21,1	5 738,4	5 795,8
Земельный налог	6 346,3	8 786,2	2 439,9	38,4	8 874,0	8 962,8
Государственная пошлина	128,5	45,0	-83,5	-65,0	45,0	45,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,6	0,0	-0,6	-100,0	0,0	0,0

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2022 году, налоговые доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год уменьшатся на 121 641,7 тыс. рублей или 8,4 %.

Анализ структуры планируемых налоговых доходов на 2023 год показал, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года, доля налоговых поступлений увеличивается по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 2,4 % до 2,8 %; по транспортному налогу с 0,3 % до 0,4 %, по земельному налогу с 0,4 % до 0,7 %.

Отмечается незначительное снижение по налогу на доходы физических лиц с 96,5 % до 95,7 %; по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 0,0006% до 0,0 %; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения с 0,2 % до 0,1%, по государственной пошлине с 0,01 % до 0,003%.

На прежнем уровне запланирована доля акцизов (0,1 %), доля единого сельскохозяйственного налога (0,1 %) и доля по налогу на имущество физических лиц (0,01 %).

Основной объем поступлений налоговых доходов сформирован за счет налога на доходы физических лиц, удельный вес которого в составе налоговых доходов составил в 2023 году – 95,7 %, в 2024 году – 94,9 %, 2025 году – 94,7 %.

Таблица 3

Наименование доходов	Удельный вес, %				
	2022 год оценка	2023 год	2024 год	2025 год	Отклонение 2025 год от 2023 года
Налоговые доходы, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0
Налог на доходы физических лиц	96,5	95,7	94,9	94,7	-1,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	0,1	0,1	0,1	0,1	0,03
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2,4	2,8	3,4	3,5	1,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,006	0,0	0,0	0,0	-0,006
Единый сельскохозяйственный налог	0,1	0,1	0,2	0,2	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,2	0,1	0,2	0,2	0,01
Налог на имущество физических лиц	0,01	0,01	0,01	0,01	0,004
Транспортный налог	0,3	0,4	0,5	0,5	0,2
Земельный налог	0,4	0,7	0,8	0,8	0,4
Государственная пошлина	0,01	0,003	0,004	0,004	-0,005
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00004	0,0	0,0	0,0	-0,00004

Общий объем неналоговых доходов прогнозируется на 2023 год – 406 884,7 тыс. рублей, что меньше первоначального плана 2022 года (439 912,8 тыс. рублей) на 7,5 % или 33 028,1 тыс. рублей, на 2024 год – 405 751,8 тыс. рублей, на 2025 год – 397 754,6 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2022 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2023 году утвердить меньше на 31 602,7 тыс. рублей или 7,2 %.

Таблица 4
(тыс. рублей)

Структура неналоговых доходов бюджета	Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2022 году	2023 год	2023 год к оценке 2022 года		2024 год	2025 год
			сумма (+/-)	%		
Неналоговые доходы, в том числе:	438 487,4	406 884,7	-31 602,7	-7,2	405 751,8	397 754,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	312 434,9	310 113,6	-2 321,3	-0,7	317 695,5	326 662,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	71 240,0	68 382,6	-2 857,4	-4,0	57 464,4	43 091,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14 685,8	12 872,2	-1 813,6	-12,3	13 182,2	13 182,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 548,3	1 297,0	-10 251,3	-88,8	3 197,0	597,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	28 145,8	14 219,3	-13 926,5	-49,5	14 212,7	14 221,3
Прочие неналоговые доходы	432,6	0,0	-432,6	0,0	0,0	0,0

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района увеличилась с 11,5 % в первоначальном бюджете 2022 года до 9,7 % в 2023 году, в 2024 и в 2025 годах 10,0 % и 10,4 % соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2023 год наибольший удельный вес 76,2 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются – 16,8 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3,5 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 3,2 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,3 %. На плановый период 2024-2025 годы по данным доходам аналогичная ситуация.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год прогнозируются в объеме 310 113,6 тыс. рублей, что меньше на 2 321,3 тыс. рублей или 0,7 %, чем по результатам ожидаемого исполнения бюджета 2022 года (312 434,9 тыс. рублей). Плановые показатели на 2023 год сформированы с учетом действующего законодательства.

Платежи при пользовании природными ресурсами предусмотрены в объеме 68 382,6 тыс. рублей или 16,8%, штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме – 14 219,3 тыс. рублей или 3,5%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в сумме – 12 872,2 тыс. рублей или 3,2 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме – 1 297,0 тыс. рублей или 0,3%.

Таблица 5

Наименование доходов	Удельный вес, %				Отклонение 2025 года от оценки 2022 года
	2022 год оценка	2023 год	2024 год	2025 год	
Неналоговые доходы, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	71,3	76,2	78,3	82,1	10,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	16,2	16,8	14,2	10,8	-5,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3,3	3,2	3,2	3,3	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2,6	0,3	0,8	0,2	-2,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6,4	3,5	3,5	3,6	-2,8
Прочие неналоговые доходы	0,1	0,0	0,0	0,0	-0,1

Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в объеме 2 472 216,6 тыс. рублей, что составляет 58,8 % от общего объема доходов бюджета Ханты-Мансийского района, на 2024 год – 2 457 894,2 тыс. рублей или 61,7 %, на 2025 год – 2 319 987,9 тыс. рублей или 60,7%.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Наименование доходов	2022 год оценка	2023 год	2024 год	2025 год	Темпы роста (снижения)					
					2023 год к оценке 2022 года		2024 год к 2023 году		2025 год к 2024 году	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%
Безвозмездные поступления, в том числе	2 553 202,6	2 472 216,6	2 457 894,2	2 319 987,9	-80 986,0	-3,2	-14 322,4	-0,6	-137 906,3	-5,6
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	103 363,9	95 234,2	113 165,0	44 675,7	-8 129,7	-7,9	17 930,8	18,8	-68 489,3	0,0

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	508 379,3	455 401,0	407 539,8	327 067,9	-52 978,3	-10,4	-47 861,2	-10,5	-80 471,9	-19,7
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1 823 192,6	1 867 790,6	1 883 575,6	1 894 630,5	44 598,0	2,4	15 785,0	0,8	11 054,9	0,6
Иные межбюджетные трансферты	80 704,6	53 790,8	53 613,8	53 613,8	-26 913,8	-33,3	-177,0	-0,3	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	300,0	0,0	0,0	0,0	-300,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального района	105 700,0	0,0	0,0	0,0	-105 700,0	-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	91,4	0,0	0,0	0,0	-91,4	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-68 529,2	0,0	0,0	0,0	68 529,2	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Субвенции запланированы на 2023 год – 1 867 790,6 тыс. рублей, что на 2,4 % или 44 598,0 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2022 года (1 823 192,6 тыс. рублей) и на 6,0 % или 106 191,2 тыс. рублей выше первоначального бюджета 2022 года (1 761 599,4 тыс. рублей). На 2024 год субвенция планируется в размере – 1 883 575,6 тыс. рублей, на 2025 год – 1 894 630,5 тыс. рублей.

Субсидии на 2023 год предусмотрены в объеме 455 401,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 52 978,3 тыс. рублей (508 379,3 тыс. рублей) или 10,4 %, к первоначальному бюджету 2022 года (232 209,1 тыс. рублей) выше на 223 191,9 тыс. рублей или 96,1 %. На 2024 год предусмотрен размер субсидии – 407 539,8 тыс. рублей, на 2025 год – 327 067,9 тыс. рублей.

Дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на обеспечение сбалансированности бюджета муниципального района на 2023 год предусмотрены в объеме 95 234,2 тыс. рублей, что на 8 129,7 тыс. рублей или 7,9% ниже ожидаемого исполнения 2022 года. На плановый период 2024 и 2025 годов дотации из бюджета автономного округа предусмотрены в объеме 113 165,0 тыс. рублей и 44 675,7 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2023 год – 53 790,8 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года на 26 913,8 тыс. рублей или 33,3 %.

На 2024 год иные межбюджетные трансферты прогнозируются в объеме – 53 613,8 тыс. рублей, что меньше планируемого уровня 2023 года на 177,0 тыс. рублей или 0,3 %; на 2025 год – 53 613,8 тыс. рублей, что соответствует объему 2024 года.

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименование доходов	Удельный вес, %				
	2022 год оценка	2023 год	2024 год	2025 год	Отклонение 2025 год от оценки 2022 года
Безвозмездные поступления, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	4,0	3,9	4,6	1,9	-2,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	19,9	18,4	16,6	14,1	-5,8
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	71,4	75,6	76,6	81,7	10,3
Иные межбюджетные трансферты	3,2	2,2	2,2	2,3	-0,8
Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального района	4,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,004	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2,7	0,0	0,0	0,0	2,7

В структуре безвозмездных поступлений бюджета на 2023 год наибольший удельный вес 75,6 % составляют субвенции бюджету муниципального района, поступление субсидии ожидается в объеме 18,4 %, дотации бюджету муниципального образования 3,9 % , иные межбюджетные трансферты 2,2%.

На плановый период 2024-2025 годов аналогичная структура безвозмездных поступлений.

3. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы

Согласно пояснительной записке расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023-2025 годы содержат только действующие расходные обязательства. Принимаемые расходные обязательства на 2023-2025 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 04.02.2022 № 42 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Ханты-Мансийского района». Реестр расходных обязательств Ханты-Мансийского района размещен в сети Интернет на официальном сайте администрации Ханты-Мансийского района.

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

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 годы будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями, в том числе: Дума Ханты-Мансийского района, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района, администрация Ханты-Мансийского района, департамент строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района, департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района, комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района, комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района.

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

В Проекте решения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено финансовое обеспечение 21 муниципальной программы.

С 01.01.2023 не планируется финансовое обеспечение мероприятий двух муниципальных программ «Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы» и «Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы», дальнейшая реализация мероприятий которых будет осуществляться соответственно в рамках

исполнения муниципальных программ «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» и «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы».

Таблица 8
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2023 год	2024 год	2025 год
1	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	2 101 187,1	2 105 023,8	2 105 697,6
2	«Формирование доступной среды в Ханты-Мансийском районе на 2022-2024 годы»	0,0	0,0	
3	«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	220 192,6	155 221,5	45 008,5
4	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	94 571,3	95 510,9	95 785,6
5	«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	37 769,7	37 891,7	37 729,0
6	«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	114 631,2	119 184,5	114 991,8
7	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	61 666,1	72 630,0	75 897,7
8	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	771 340,8	528 734,4	521 210,3
9	«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	4 152,9	4 178,6	4 122,8
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, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2022 – 2025 годы»	838,9	838,9	838,9
11	«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	51 634,4	55 035,9	58 335,9
12	«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2025 годы»	80 962,7	70 051,7	55 669,2
13	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	3 506,8	3 506,8	3 506,8
14	«Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	4 470,0	0,0	0,0
15	«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	20 397,2	20 183,5	10 644,3
16	«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	409 556,4	403 204,5	421 317,8
17	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	13 625,5	13 625,5	13 625,5
18	«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	32 954,0	32 960,6	33 462,4
19	«Ведение землеустройства и рационального использования земельных ресурсов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2024 годы»	0,0	0,0	
20	«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2025 годы»	273 695,1	273 194,2	273 325,4
21	«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	6 381,4	5 881,4	5 881,4
22	«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	5 129,5	5 132,2	5 128,7
23	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	2 720,8	3 012,3	1 848,1
ИТОГО		4 311 384,4	4 005 002,9	3 884 027,7

РАСХОДЫ ВСЕГО	4 352 835,8	4 051 303,5	3 970 806,6
Доля программных расходов, %	99,0	98,9	97,8
Непрограммные расходы	41 451,4	46 300,6	86 778,9

В 2023 году объем средств на реализацию программ составит 4 311 384,4 тыс. рублей или 99,0 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы предусмотрены в объеме 41 451,4 тыс. рублей; 2024 год – 4 005 002,9 тыс. рублей или 98,9 %, непрограммные расходы предусмотрены в объеме 46 300,6 тыс. рублей; 2025 год – 3 884 027,7 тыс. рублей или 97,8 %, непрограммные расходы предусмотрены в объеме 86 778,9 тыс. рублей.

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

Одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены 21 паспорт муниципальных программ со сроком реализации 2022-2025 годы.

В ходе сопоставления Проекта решения в части расходов на финансовое обеспечение 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.

В рамках рассмотрения Проекта решения и представленных к нему паспортов муниципальных программ (проектов муниципальных программ) присутствуют национальные и региональные проекты, реализация которых предусмотрена на территории Ханты-Мансийского района в составе муниципальных программ (Таблица 9).

Таблица 9

№ п/п	Паспорт муниципальной программы	Портфели национальных проектов, региональные проекты, параметры их финансового обеспечения на 2023 -2025 годы
1.	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	Портфель национального проекта «Жилье и городская среда»: 2023 год - 1 659,1 тыс. рублей (средства бюджета автономного округа), 2024 год – 1 837,5 тыс. рублей (средства бюджета автономного округа), 2025 год – 1 848,1 тыс. рублей (средства бюджета автономного округа), в том числе региональный проект «Формирование комфортной городской среды» 1 659,1 тыс. рублей (средства бюджета автономного округа), 2024 год – 1 837,5 тыс. рублей (средства бюджета автономного округа), 2025 год – 1 848,1 тыс.

		рублей (средства бюджета автономного округа)
2.	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	портфель национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»: 2023 год – 2 006,8 тыс. рублей (1 806,1 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 200,7 тыс. рублей – средства бюджета района), 2024 год – 2 006,8 тыс. рублей (1 806,1 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 200,7 тыс. рублей – средства бюджета района), 2025 год – 2 006,8 тыс. рублей (1 806,1 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 200,7 тыс. рублей – средства бюджета района). В том числе региональные проекты: «Популяризация предпринимательства»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей; «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»: 2023 год – 205,9 тыс. рублей (185,3 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 20,6 тыс. рублей – средства бюджета района), 2024 год – 205,9 тыс. рублей (185,3 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 20,6 тыс. рублей – средства бюджета района), 2025 год – 205,9 тыс. рублей (185,3 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 20,6 тыс. рублей – средства бюджета района); «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» - 2023 год – 1 800,9 тыс. рублей (1 620,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 180,1 тыс. рублей – средства бюджета района), 2024 год – 1 800,9 тыс. рублей (1 620,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 180,1 тыс. рублей – средства бюджета района), 2025 год – 1 800,9 тыс. рублей (1 620,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 180,1 тыс. рублей – средства бюджета района)
3.	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	портфель национального проекта «Жилье и городская среда», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей, 0,0 тыс. рублей
4.	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы»	1. Портфель национального проекта «Образование» - объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональные проекты: «Успех каждого ребенка»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей; «Современная школа»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей; «Цифровая образовательная среда»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей; «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей; 2. Портфель национального проекта «Демография» - объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Содействие занятости»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей
5.	«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	портфель национального проекта «Культура», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Культурное пространство»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей
6.	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	Портфель национального проекта «Образование», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Социальная активность»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей
7.	«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на	портфель национального проекта «Жилье и городская среда», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Жилье»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей

	2022 – 2025 годы»	
8.	«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2023-2025 годы»	портфель национального проекта «Экология», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей
9.	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2023 – 2025 годы»	портфель национального проекта «Демография» объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Спорт – норма жизни»: 2023 год – 0,0 тыс. рублей, 2024 год - 0,0 тыс. рублей, 2025 год – 0,0 тыс. рублей

Паспортами девяти муниципальных программ Ханты-Мансийского района, реализация которых планируется в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, предусмотрено участие муниципального района в 6 национальных проектах («Демография», «Образование», «Жилье и городская среда», «Экология», «Культура», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы») и в 15 региональных проектах, при этом финансовое обеспечение мероприятий предусмотрено только по трем региональным проектам: «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда», «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» и «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в Таблице 10.

Таблица 10
(тыс. рублей)

Наименование раздела	2022 год оценка		2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Общегосударственные вопросы	436 474,4	8,3	325 349,0	7,5	366 635,3	9,0	406 856,1	10,2
Национальная оборона	3 926,0	0,1	4 162,4	0,1	4 357,0	0,1	4 516,2	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	99 440,6	1,9	58 791,9	1,4	62 364,8	1,5	65 796,0	1,7
Национальная экономика	554 817,1	10,5	289 143,6	6,6	288 952,4	7,1	274 619,7	6,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 171 263,0	22,3	762 422,9	17,5	531 480,7	13,1	526 070,7	13,2
Охрана окружающей среды	5 872,2	0,1	80 962,7	1,9	70 051,7	1,7	55 669,2	1,4
Образование	2 133 091,0	40,5	2 112 963,6	48,5	2 116 530,9	52,2	2 118 112,7	53,3
Культура и кинематография	315 422,7	6,0	235 993,1	5,4	133 733,8	3,3	23 591,7	0,6
Здравоохранение	2 410,3	0,0	3 618,8	0,1	3 618,8	0,1	3 618,8	0,1
Социальная политика	76 419,8	1,5	19 597,8	0,5	19 189,0	0,5	19 178,4	0,5
Физическая культура и спорт	107 182,6	2,0	86 408,6	2,0	87 348,2	2,2	87 622,9	2,2
Средства массовой информации	12 940,7	0,2	11 370,4	0,3	11 370,4	0,3	11 370,4	0,3

Обслуживание государственного и муниципального долга	101,8	0,002	190,1	0,004	142,3	0,004	148,3	0,004
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	343 393,7	6,5	361 860,9	8,3	355 528,2	8,8	373 635,5	9,4
ИТОГО РАСХОДОВ	5 262 755,9	100,0	4 352 835,8	100,0	4 051 303,5	100,0	3 970 806,6	100,0

Планируемые расходы 2023 года 4 352 835,8 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения по расходам 2022 года на 17,3 % или 909 920,1 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2022 года (3 975 263,0 тыс. рублей) отмечается увеличение на 377 572,8 тыс. рублей или 9,4 %.

В 2023 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Образование» – 48,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 17,5 %.

Объем расходов в части разделов «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» - 8,3%, «Общегосударственные вопросы» – 7,5 %, «Национальная экономика» – 6,6 %, «Культура и кинематография» составляет 5,4 %, «Физическая культура и спорт» составляет 2,0 %, «Охрана окружающей среды» – 1,9 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,4 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Социальная политика» – 0,5 %, «Средства массовой информации» – 0,3 %, «Здравоохранение» – 0,1 %, «Национальная оборона» – 0,1 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,004 %.

Расходы на плановый период 2024-2025 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2023 годом (Таблица 8).

Контрольно-счетная палата отмечает соблюдение норматива на содержание органов местного самоуправления, утвержденного для муниципального района распоряжением Правительства ХМАО – Югры от 29.07.2022 № 457-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год» в объеме 454 250,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» в размере 325 349,0 тыс. рублей, в том числе: функционирование высшего должностного лица муниципального района (01 02) – 4 259,9 тыс. рублей, функционирование представительного органа (01 03) – 15 247,8 тыс. рублей, функционирование местной администрации (01 04) – 105 283,2 тыс. рублей, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного)

надзора (01 06) – 43 587,1 тыс. рублей (35 924,4 тыс. рублей – муниципальная программа «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышение условий местных бюджетов Ханты-Мансийского района 2022-2025 годы», обеспечение деятельности комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района и 11 036,7 тыс. рублей – муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2025 годы» расходы на обеспечение и выполнение полномочий Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района), резервный фонд администрации Ханты-Мансийского района (01 11) – 15 000,0 тыс. рублей, другие общегосударственные вопросы (01 13) – 141 970,5 тыс. рублей.

Представленный к проекту решения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов расчет денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности и лиц, замещающих должности муниципальной службы сформирован с учетом постановления Правительства ХМАО – 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».

Согласно пояснительной записке к проекту решения объем бюджетных ассигнований по расходам на оплату труда рассчитан исходя из действующих нормативно правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и Ханты-Мансийского района. Лимиты на осуществление расходных обязательств по оплате труда доведены до главных распорядителей бюджетных средств в размере 80% от расчётного объёма на оплату труда работников органов местного самоуправления, 90% - на оплату труда работников казённых учреждений (за исключением учреждений образования), 100% - на оплату труда работников бюджетных, автономных учреждений, а также казенных образовательных.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ структуры и объема расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год с учетом отчетных данных о фактическом исполнении бюджета муниципального района за 2021 год и оценки ожидаемого исполнения в 2022 году (Таблица 11).

Таблица 11
(тыс. руб.)

Наименование раздела	2021 год фактическое исполнение		2022 год оценка исполнения		2023 год		отклонение 2023 года			
							от факта исполнения 2021 года		от оценки исполнения 2022 года	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	361 481,7	8,0	436 474,4	8,3	325 349,0	7,5	-36 132,7	-10,0	-111 125,4	-25,5
Национальная оборона	3 387,1	0,1	3 926,0	0,1	4 162,4	0,1	775,3	22,9	236,4	6,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	58 970,7	1,3	99 440,6	1,9	58 791,9	1,4	-178,8	-0,3	-40 648,7	-40,9
Национальная экономика	414 100,4	9,2	554 817,1	10,5	289 143,6	6,6	-124 956,8	-30,2	-265 673,5	-47,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 012 173,4	22,5	1 171 263,0	22,3	762 422,9	17,5	-249 750,5	-24,7	-408 840,1	-34,9
Охрана окружающей среды	15 531,7	0,3	5 872,2	0,1	80 962,7	1,9	65 431,0	421,3	75 090,5	1278,7
Образование	2 002 312,2	44,5	2 133 091,0	40,5	2 112 963,6	48,5	110 651,4	5,5	-20 127,4	-0,9
Культура и кинематография	123 309,6	2,7	315 422,7	6,0	235 993,1	5,4	112 683,5	91,4	-79 429,6	-25,2
Здравоохранение	1 871,3	0,0	2 410,3	0,0	3 618,8	0,1	1 747,5	93,4	1 208,5	50,1
Социальная политика	60 666,9	1,3	76 419,8	1,5	19 597,8	0,5	-41 069,1	-67,7	-56 822,0	-74,4
Физическая культура и спорт	90 369,4	2,0	107 182,6	2,0	86 408,6	2,0	-3 960,8	-4,4	-20 774,0	-19,4
Средства массовой информации	12 500,4	0,3	12 940,7	0,2	11 370,4	0,3	-1 130,0	-9,0	-1 570,3	-12,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	39,0	0,0	101,8	0,0	190,1	0,0	151,1	386,9	88,3	86,7
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	345 122,1	7,7	343 393,7	6,5	361 860,9	8,3	16 738,8	4,9	18 467,2	5,4
ИТОГО РАСХОДОВ	4 501 836,0	100,0	5 262 755,9	100,0	4 352 835,8	100,0	-149 000,2	-3,3	-909 920,1	-17,3

Объем расходов бюджета района на 2023 год (4 352 835,8 тыс. рублей) ниже фактического исполнения 2021 года (4 501 836,0 тыс. рублей) на 149 000,0 тыс. рублей или 3,3%. При этом, ожидаемое исполнение расходов за 2022 год (5 262 755,9 тыс. рублей) выше планируемых расходов 2023 года на 909 920,1 тыс. рублей или 17,3 %.

Доля планируемых расходов на 2023 год по разделам в целом сохраняет тенденцию фактического исполнения за 2021 год и ожидаемого исполнения 2022 года.

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

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

бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями).

В 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (№ 05-Исх-1129 от 14.07.2022).

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 2024 год в размере 41 943,6 тыс. рублей и на 2025 год - 82 541,0 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 8 794,5 тыс. рублей, ежегодно. В том числе: дополнительное пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района в объеме – 8 294,5 тыс. рублей на 2023 год и каждый год планового периода; ежегодные выплаты почетным гражданам Ханты-Мансийского района – 500,0 тыс. рублей на 2023 год каждый год планового периода.

4. Выводы и предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Контрольно-счетная палата вносит соответствующие предложения:

2.1. Решение Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 341 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского района до 2030 года» привести в соответствие с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», при этом учесть порядок

разработки, утверждения (одобрения) и корректировки документов стратегического планирования муниципального образования Ханты-Мансийский район, утвержденный постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12.10.2015 № 230 «Об утверждении порядка разработки, утверждения (одобрения) и корректировки документов стратегического планирования муниципального образования Ханты-Мансийский район». Ранее предложение внесено заключениями на проекты решений Думы Ханты-Мансийского района о бюджете Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (№19-Исх-404, №19-Исх-405 от 22.12.2020, №19-Исх-454, № 19-Исх-455 от 03.12.2021).

2.2. Продолжить формирование расходов на содержание муниципальных органов Ханты-Мансийского района, структурных органов администрации Ханты-Мансийского района и муниципальных казенных учреждений Ханты-Мансийского района на основании действующих нормативных актов муниципального района в области определения нормативов и нормативных затрат на обеспечение соответствующих функций. Обеспечить ежегодную актуализацию нормативных правовых актов муниципального района в области определения нормативных затрат на содержание органов исполнительной власти.

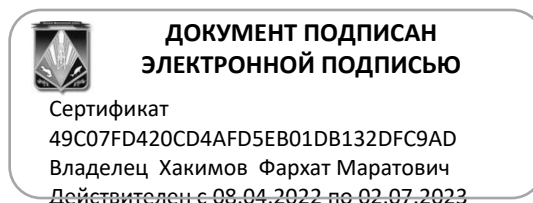
2.3. В дальнейшем при составлении проекта решения о бюджете обеспечить соблюдение требований статей 158, 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», постановления администрации Ханты-Мансийского района от 18.10.2019 № 253 «Об утверждении Порядка составления, ведения и утверждения бюджетных смет администрации Ханты-Мансийского района и подведомственных муниципальных казенных учреждений».

2.4. При составлении проекта решения о бюджете обеспечить соблюдение требований статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления администрации Ханты-Мансийского района от 28.04.2020 № 110 «Об установлении порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района». В отношении автономных и бюджетных учреждений к рассмотрению частично не представлены проекты муниципальных заданий и документы, в части утверждения нормативной стоимости затрат. Дать оценку объективности расходов в части формирования финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в рамках рассмотрения Проекта бюджета не представилось возможным.

2.5. Обеспечить в дальнейшем соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств и принципа достоверности бюджета,

предусмотренных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ. В рамках экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным дать оценку объективности и эффективности планируемых расходов на проведение мероприятий в сфере образования, культуры, молодежной политики и спорта в связи с тем, что не представлены или представлены не в полном объеме расчеты, обосновывающие запланированные расходы.

Председатель



Ф.М. Хакимов

Исполнители:
Горшкова Алена Валерьевна,
тел.: 8(3467) 35-28-76
Лихова Татьяна Сергеевна
тел.: 8(3467) 35-28-67
Заруцкая Ирина Игоревна
тел.: 8(3467) 35-28-61