



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-169
06.06.2023

Заключение
на проект решения Думы Ханты-Мансийского района
«О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района
от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района
на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 повестку очередного заседания Думы Ханты-Мансийского района и внесен на рассмотрение 02.06.2023, с соблюдением срока, установленного пунктом 3 распоряжения Думы Ханты-Мансийского района от 12.05.2023 № 16-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 района и документы к ним не позднее 2 июня 2023 года.

В Контрольно-счетную палату для проведения экспертно-аналитического мероприятия Проект решения поступил 2 июня 2023 года.

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

1. пояснительной записки;
2. заключение по результатам антикоррупционной экспертизы (об отсутствии коррупциогенных факторов) управления юридической, кадровой работы и муниципальной службы администрации Ханты-Мансийского района от 02.06.2023 № 143;
3. сведения об исполнении бюджета района, по состоянию на 01.05.2023;
4. итоги социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за январь-март 2023 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:

ожидаемые итоги социально-экономического развития района в текущем финансовом году – в связи с тем, что сроки формирования ожидаемых итогов социально-экономического развития района, установленные нормативным актом администрации района, не наступили;

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

Документы в части финансово-экономического обоснования предлагаемых Проектом решения изменений по расходам, в разрезе главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района, представлены в электронном виде 6 июня 2023 года.

Проектом решения уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2023 год представлен в Таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение Думы от 23.12.2022 № 227 (в ред. от 17.02.2023 № 255)	Проект решения	Отклонение	
			в абсолютных величинах	в %
1	2	3	4	5
Доходы	4 217 352,8	4 728 484,1	511 131,3	12,1
Расходы	4 830 958,6	5 371 968,8	541 010,2	11,2
Дефицит	-613 605,8	-643 484,7	-29 878,9	4,9

Проектом решения предлагается увеличить: доходную часть бюджета на 511 131,3 тыс. рублей или 12,1 %, расходную часть бюджета на 541 010,2 тыс. рублей или 11,2 %. Дефицит бюджета увеличится на 29 878,9 тыс. рублей или на 4,9% и составит 643 484,7 тыс. рублей.

I. Изменение доходной части бюджета 2023 года

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год составит 4 728 484,1 тыс. рублей, что выше на 511 131,3 тыс. рублей или 12,1 % объёма доходов бюджета, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год увеличивается на 511 131,3 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) увеличения налоговых доходов на 206 696,1 тыс. рублей, из них: 206 617,7 тыс. рублей - налог на доходы физических лиц, с учетом ожидаемой оценки поступления и 78,4 тыс. рублей - государственная пошлина, исходя из фактического перевыполнения плановых показателей;

2) увеличения неналоговых доходов на 86 750,7 тыс. рублей в том числе:

12 215,0 тыс. рублей - доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в связи с фактическим перевыполнением плановых показателей в отчетном периоде и исходя из ожидаемой оценки администратора;

12 629,6 тыс. рублей - платежи при пользовании природными ресурсами, в связи с фактическим перевыполнением плановых показателей в отчетном периоде и исходя из ожидаемой оценки администратора;

3 521,2 тыс. рублей - доходы от продажи имущества, находящегося в собственности и земельных участков, в результате дополнительной продажи имущества, находящегося в собственности и земельных участков в отчетном периоде;

10 067,3 тыс. рублей - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов, в связи с фактическим поступлением в доход бюджета и исходя из ожидаемой оценки администратора;

48 140,6 тыс. рублей - доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба, исходя из фактического исполнения и ожидаемой оценки;

177,0 тыс. рублей - инициативные платежи, зачисляемые в бюджет муниципального района, в связи с поступлением платежей по инициативным проектам «Обустройство памятника воинам-участникам Великой Отечественной войны, расположенного в с. Зенково Ханты-Мансийского района», «Обустройство игрового комплекса п. Красноленинский», «Обустройство детской площадки по ул. Киевской 11 А, в п. Горноправдинск»;

3) увеличения дотаций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 23 727,8 тыс. рублей;

4) увеличения субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 133 932,7 тыс. рублей;

5) увеличения иных межбюджетных трансфертов на 1 322,6 тыс. рублей, в том числе увеличение межбюджетных трансфертов из окружного бюджета 133,4 тыс. рублей, увеличения поступлений из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму 1 189,2 тыс. рублей;

6) увеличения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на сумму 67 150,0 тыс. рублей в том числе: за счет средств ООО «Газпромнефть-Хантос» 60 000,0 тыс. рублей; ПАО НК «Русснефть» 4 000,0 тыс. рублей; ПАО «Сургутнефтегаз» 3 000,0 тыс. рублей; АО «НК «Конданефть» 150,0 тыс. рублей;

7) уменьшения доходов на сумму –(минус) 8 448,6 тыс. рублей, возврат прочих остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет округа.

II. Изменение расходной части бюджета 2023 года

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год в объеме 5 371 968,8 тыс. рублей, что на 541 010,2 тыс. рублей или 11,2 % выше объема, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета района на 2023 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование раздела	Решение Думы от 23.12.2022 № 227 (в ред. от 17.02.2023 № 255)	Проект решения	Отклонение	
			в абсолютных величинах	в %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	339 420,1	454 942,0	115 521,9	34,0
Национальная оборона	4 162,4	4 162,4	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	76 088,7	85 726,1	9 637,4	12,7
Национальная экономика	454 203,0	520 747,4	66 544,4	14,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	809 940,8	978 723,3	168 782,5	20,8
Охрана окружающей среды	102 547,5	102 554,1	6,6	0,0
Образование	2 134 789,3	2 302 835,7	168 046,4	7,9
Культура и кинематография	426 743,4	445 050,2	18 306,8	4,3
Здравоохранение	3 618,8	3 618,8	0,0	0,0
Социальная политика	19 614,6	19 935,4	320,8	1,6
Физическая культура и спорт	86 408,6	77 047,0	-9 361,6	-10,8

Средства массовой информации	11 370,4	14 575,4	3 205,0	28,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	190,1	190,1	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	361 860,9	361 860,9	0,0	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ	4 830 958,6	5 371 968,8	541 010,2	11,2

Согласно данным представленным в Таблице 2 Проектом решения предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований по одному разделу классификации расходов бюджета - «Физическая культура и спорт», на 9 361,6 тыс. рублей или 10,8%.

По сравнению с ранее утвержденными показателями расходы увеличиваются по восьми разделам, в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» на 34,0 % или 115 521,9 тыс. рублей;
- «Средства массовой информации» на 28,2 % или 3 205,0 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 20,8 % или 168 782,5 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» на 14,7 % или 66 544,4 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 12,7 % или 9 637,4 тыс. рублей;
- «Образование» на 7,9 % или 168 046,4 тыс. рублей;
- «Культура и кинематография» на 4,3 % или 18 306,8 тыс. рублей;
- «Социальная политика» на 1,6 % или 320,8 тыс. рублей.

Не корректируются расходы по пяти разделам - «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера».

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 увеличиваются на 526 564,9 тыс. рублей или 11,0 % от ранее утвержденного объема (4 789 245,4 тыс. рублей) и составят 5 315 810,3 тыс. рублей или 99,0 % в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

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

Таблица 3

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 23.12.2022 № 227 (с изменениями)		Проект решения		Отклонение	
		тыс. рублей	доля в общем объеме расходов бюджета, %	тыс. рублей	доля в общем объеме расходов бюджета, %	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	2 121 933,7	43,9	2 254 030,6	42,0	132 096,9	6,2
2	«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	408 389,1	8,5	420 650,6	7,8	12 261,5	3,0
3	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	94 571,3	2,0	116 078,8	2,2	21 507,5	22,7
4	«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	37 769,7	0,8	55 400,9	1,0	17 631,2	46,7
5	«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	116 934,0	2,4	123 468,3	2,3	6 534,3	5,6
6	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	72 804,9	1,5	154 644,0	2,9	81 839,1	112,4
7	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	784 556,4	16,2	851 404,2	15,8	66 847,8	8,5
8	«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	4 152,9	0,09	4 264,3	0,08	111,4	2,7
9	«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	0,02	838,9	0,02	0,0	0,0
10	«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	68 931,0	1,4	77 995,9	1,5	9 064,9	13,2
11	«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2025 годы»	102 547,5	2,1	102 554,2	1,9	6,7	0,01
12	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	3 506,8	0,1	3 506,8	0,1	0,0	0,0
13	«Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	4 570,0	0,1	4 570,0	0,1	0,0	0,0
14	«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	190 066,4	3,9	219 768,4	4,1	29 702,0	15,6
15	«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	410 042,6	8,5	421 131,3	7,8	11 088,7	2,7
16	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	14 025,5	0,3	17 230,5	0,3	3 205,0	22,9
17	«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	36 001,8	0,7	52 213,1	1,0	16 211,3	45,0
18	«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2025 годы»	274 245,5	5,7	357 410,4	6,7	83 164,9	30,3
19	«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	6 381,3	0,1	6 536,8	0,1	155,5	2,4
20	«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	8 363,4	0,2	9 390,4	0,2	1 027,0	12,3
21	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	28 612,7	0,6	62 721,9	1,2	34 109,2	119,2
ИТОГО программные расходы		4 789 245,4	99,1	5 315 810,3	99,0	526 564,9	11,0
РАСХОДЫ ВСЕГО		4 830 958,6	100,0	5 371 968,8	100,0	541 010,2	11,2
Непрограммные расходы		41 713,2	0,9	56 158,5	1,0	14 445,3	34,6

Проектом решения предлагается корректировка расходов бюджета Ханты-Мансийского района по 18 муниципальным программам, с увеличением расходов на общую сумму – 526 564,9 тыс. рублей, что обусловлено перемещением средств между муниципальными программами, исполнителями муниципальных программ, изменениями, произведенными в соответствии со статьей 217 Бюджетного Кодекса, статьей 12 решения Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и распределением:

собственных доходов бюджета района;
межбюджетных трансфертов из бюджетов Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в виде субвенций и субсидий;
дотаций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;
иных межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями;

безвозмездных поступлений, по договорам пожертвования денежных средств за 2018, 2023 годы, имеющих целевое назначение, от предприятий топливно-энергетического комплекса – ООО «Газпромнефть-Хантос», ПАО «Нефтегазовая компания «РуссНефть», ПАО «Сургутнефтегаз», АО «НК «Конданефть».

Проектом решения не предусмотрено уменьшение расходов по муниципальным программам.

Увеличение расходов предлагается по следующим муниципальным программам:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 132 096,9 тыс. рублей или 6,2 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 12 261,5 тыс. рублей или 3,0 %;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 21 507,5 тыс. рублей или 22,7 %;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 17 631,2 тыс. рублей или 46,7 %;

«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 6 534,3 тыс. рублей или 5,6 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 81 839,1 тыс. рублей или 112,4 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 66 847,8 тыс. рублей или 8,5 %;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 111,4 тыс. рублей или 2,7 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 9 064,9 тыс. рублей или 13,2 %;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» на 6,7 тыс. рублей или 0,001 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 29 702,0 тыс. рублей или 15,6%;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 11 088,7 тыс. рублей или 2,7 %;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 3 205,0 тыс. рублей или 22,9 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 16 211,3 тыс. рублей или 45,0 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 83 164,9 тыс. рублей или 30,3 %;

«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 155,5 тыс. рублей или 2,4 %;

«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 1 027,0 тыс. рублей или в 12,3%;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 34 109,2 тыс. рублей или 119,2%.

По 3 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена, в том числе: «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», «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы», «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы».

Проектом решения предлагается увеличить размер финансирования непрограммных мероприятий на 14 445,3 тыс. рублей или 34,6 %, с 41 713,0 тыс. рублей до 56 158,50 тыс. рублей, что связано с распределением:

администрации Ханты-Мансийского района иных межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа в объеме 365,0 тыс. рублей на оказание финансовой помощи для приобретения спортивного оборудования и инвентаря, расходных материалов для МАУ ДО «Спортивная школа Ханты-Мансийского района» (65,0 тыс. рублей) и приобретение оборудования и

расходных материалов для изготовления развивающих игр и головоломок для МКУ ХМР «Централизованная библиотечная система» (300,0 тыс. рублей);

комитету по образованию администрации Ханты-Мансийского района иных межбюджетных трансфертов ОБ в объеме 573,0 тыс. рублей для оказания финансовой помощи на приобретение форменной одежды для детского объединения «Юнармия» МКОУ Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа имени А.С. Макшанцева п. Кедровый» (192,0 тыс. рублей) и на организацию и проведение мероприятий военно-исторической реконструкции событий 1941-1945 годов МАУДО Ханты-Мансийского района «Центр дополнительного образования» д. Шапша (381,0 тыс. рублей)

сельским поселениям, входящим в состав Ханты-Мансийского района, в объеме 550,0 тыс. рублей для оказания финансовой помощи, направленной на приобретение оборудования для муниципальных учреждений культуры сельских поселений (Горноправдинск – 100,0 тыс. рублей, Сибирский – 200,0 тыс. рублей, Кедровый – 100,0 тыс. рублей, Нялинское – 50,0 тыс. рублей, Цингалы – 100,0 тыс. рублей),

сельским поселениям, входящим в состав Ханты-Мансийского района, в объеме 12 957,6 тыс. рублей на частичную компенсацию расходов целевого показателя средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

Проектом решения предлагается распределить из бюджета муниципального района в бюджеты 12 сельских поселений средства в объеме 66 554,4 тыс. рублей, в том числе:

1) увеличить на 13 507,6 тыс. рублей непрограммные расходы сельским поселениям;

2) увеличить в целом на 53 046,8 тыс. рублей расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Ханты-Мансийского района в сельских поселениях, из них:

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022- 2025 годы» - 10 174,3 тыс. рублей;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 35 111,4 тыс. рублей;

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» - 3 408,6 тыс. рублей;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» - 3 024,5 тыс. рублей;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 1 328,0 тыс. рублей.

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	Сельское поселение/ муниципальные программы/ непрограммные расходы	«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021 – 2025 годы»	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы»	«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы»	«Культура Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	не программные расходы	ВСЕГО
1	СП Горноправдинск		1 167,0	685,0	964,5		100,0	5 253,2
							2 336,7	
2	СП Сеиярово						619,7	619,7
3	СП Выкатной	5 000,0	2 000,00	424,50			3 928,6	16 353,1
			5 000,0					
4	СП Кедровый						100,0	805,9
							705,9	
5	СП Луговской		1 999,9				1 505,4	3 610,2
			104,9					
6	СП Сибирский	5 000,0	17 900,0				200,0	24 396,3
							1 296,3	
7	СП Нялинское						50,0	698,2
							648,2	
8	СП Согом			299,1		1 328,0	291,0	1 918,1
9	СП Шапша		539,9	2 000,0			669,1	4 987,9
			1 778,9					
10	СП Кышик						376,3	376,3
11	СП Цингалы		1 500,0				100,0	1 871,8
							271,8	
12	Красноленинский	174,3	933,8		2 060,0		308,6	5 663,7
			687,0					
			1 102,3					
			397,7					
ИТОГО		10 174,3	35 111,4	3 408,6	3 024,5	1 328,0	13 507,6	66 554,4

III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2023 года

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 613 605,8 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 643 484,7 тыс. рублей, увеличив его на 29 878,9 тыс. рублей или 4,9%.

Размер дефицита бюджета 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.

В целях соблюдения принципа сбалансированности бюджета и для обеспечения централизованной поставки нефтепродуктов и каменного угля в населенные пункты Ханты-Мансийского района с ограниченными сроками завоза грузов в навигацию 2023 года Проектом решения предлагается увеличить объем привлекаемых кредитных средств из бюджета автономного округа до 350 813,8 тыс. рублей. В связи с чем, Контрольно-счетная палата обращает внимание на риск повышенной долговой нагрузки на бюджет муниципального района и увеличение в плановом периоде объема расходов на обслуживание муниципального долга.

На 2023 год объем расходов на обслуживание муниципального долга района Проектом решения не изменяется и составляет 190,1 тыс. рублей.

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 2023 год», 12 «Источники финансирования дефицита бюджета района на 2024-2025 годы» и 21 «Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Объемы муниципальных внутренних заимствований (бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), указанные в Программе муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов корреспондируются с объемами соответствующих поступлений, указанными в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Размер резервного фонда администрации района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов не корректируется и составляет 15 000,0 тыс. рублей на 2023 год и на каждый год планового периода.

Проектом решения не уточняется объем муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2023 год, который составляет 9 571,1 тыс. рублей.

На плановый период размер муниципального дорожного фонда также не изменяется и составит на 2024 год – 6 803,1 тыс. рублей, на 2025 год – 6 860,5 рублей.

IV. Изменение параметров бюджета планового периода 2024 и 2025 годов

Анализ основных параметров бюджета планового периода 2024 и 2025 годов представлен в Таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Показатели бюджета	2024 год				2025 год			
	Решение Думы от 23.12.2022 № 227 (с изм.)	Проект решения	Отклонения	откл. в %	Решение Думы от 23.12.2022 № 227 (с изм.)	Проект решения	Отклонения	откл. в %
2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы	3 986 350,8	4 030 662,7	44 311,9	1,1	3 821 749,7	3 820 874,2	-875,5	-0,02
Расходы	4 051 807,1	4 150 139,0	98 331,9	2,4	3 971 310,2	3 970 434,7	-875,5	-0,02
Дефицит	-65 456,3	-119 476,3	- 54 020,0	82,5	-149 560,5	-149 560,5	0,0	0,0

Проектом решения уточняются доходная и расходная части бюджета муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов.

На 2024 год доходная часть бюджета составит 4 030 662,7 тыс. рублей, расходы бюджета 4 150 139,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2024 год увеличится и составит 119 476,3 тыс. рублей.

Проектом решения в плановом периоде 2024 года предлагается увеличить доходную часть на 44 311,9 тыс. рублей с учетом увеличения поступлений субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Увеличение расходной части предлагается на 98 331,9 тыс. рублей в связи с распределением собственных доходов и субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, перемещением средств между муниципальными программами и исполнителями муниципальных программ. Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Ханты-Мансийского района представлено в пояснительной записке к Проекту решения.

На 2025 год доходная часть бюджета составит 3 820 874,2 тыс. рублей, расходы бюджета 3 970 434,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2025 год не изменится и составит 149 560,5 тыс. рублей.

Проектом решения в плановом периоде 2025 года предлагается уменьшить доходную и расходную части бюджета на 875,5 тыс. рублей с учетом уменьшения субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Кроме того, в плановом периоде 2025 года Проектом решения предлагается перераспределение субвенции окружного бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» в части уменьшения на 8 530,2 тыс. рублей на реализацию программ дошкольного образования и направления их на реализацию основных общеобразовательных программ. Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Ханты-Мансийского района представлено в пояснительной записке к Проекту решения.

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 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

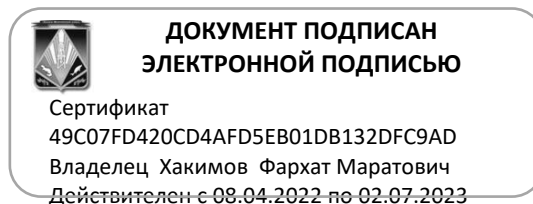
1. Думе Ханты-Мансийского района:

1.1. принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Администрации Ханты-Мансийского района:

2.1. продолжить исполнение решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с действующим федеральным и региональным законодательством и нормативными актами Ханты-Мансийского района.

Председатель



Ф.М. Хакимов

Исполнители:

Горшкова Алена Валерьевна

тел.: (3467) 35-28-76

Заруцкая Ирина Игоревна

тел.: (3467) 35-28-53