



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-254
15.09.2023

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 08.09.2023, с соблюдением срока, установленного пунктом 3 распоряжения Думы Ханты-Мансийского района от 22.08.2023 № 30-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 8 сентября 2023 года.

В Контрольно-счетную палату для проведения экспертно-аналитического мероприятия Проект решения поступил 11 сентября 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 08.09.2023 № 222;
3. сведения об исполнении бюджета района, по состоянию на 01.08.2023.

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 13 сентября 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 15.06.2023 № 323)	Проект решения	Отклонение	
			в абсолютных величинах	в %
1	2	3	4	5
Доходы	4 728 484,1	5 060 457,6	331 973,5	7,0
Расходы	5 371 968,8	5 638 934,7	266 965,9	5,0
Дефицит	-643 484,7	-578 477,1	65 007,6	-10,1

Проектом решения предлагается увеличить: доходную часть бюджета на 331 973,5 тыс. рублей или 7,0 %, расходную часть бюджета на 266 965,9 тыс. рублей или 5,0 %. Дефицит бюджета уменьшится на 65 007,6 тыс. рублей или на 10,1% и составит 578 477,1 тыс. рублей.

I. Изменение доходной части бюджета 2023 года

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год составит 5 060 457,6 тыс. рублей, что выше на 331 973,5 тыс. рублей или 7,0 % 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 331 973,5 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) увеличения налоговых доходов на 11 200,0 тыс. рублей, из них за счет увеличения транспортного налога на 1 200,0 тыс. рублей в связи с фактическим перевыполнением плановых показателей в отчетном периоде и за счет корректировки с учетом ожидаемой оценки поступления налога на доходы физических лиц в сторону увеличения на 20 639,1 тыс. рублей и налога по упрощенной системе налогообложения в сторону уменьшения на 10 639,1 тыс. рублей;

2) увеличения неналоговых доходов на 79 900,6 тыс. рублей в том числе:

10 235,20 тыс. рублей - доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, исходя из ожидаемой оценки администратора;

135,0 тыс. рублей - платежи при пользовании природными ресурсами, в связи с фактическим перевыполнением плановых показателей в отчетном периоде;

3 750,8 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;

940,5 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;

64 839,1 тыс. рублей - доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба, исходя из фактического исполнения и ожидаемой оценки;

3) увеличения дотаций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 22 729,0 тыс. рублей;

4) увеличения субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 8,6 тыс. рублей;

5) увеличения иных межбюджетных трансфертов на 1 170,6 тыс. рублей, в том числе увеличение межбюджетных трансфертов из окружного бюджета 490,0 тыс. рублей, увеличения поступлений из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму 680,6 тыс. рублей;

б) увеличения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на сумму 216 964,7 тыс. рублей, в том числе: за счет средств ООО «РН-Юганскнефтегаз» 178 439,7 тыс. рублей, ПАО «НК «Роснефть»

28 500,0 тыс. рублей, ООО «Лукойл-Западная Сибирь» 10 000,0 тыс. рублей, АО «Уралсибгидрострой» 25,0 тыс. рублей.

II. Изменение расходной части бюджета 2023 года

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год в объеме 5 638 934,7 тыс. рублей, что на 266 965,9 тыс. рублей или 5,0 % 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 15. 06.2023 № 323)	Проект решения	Отклонение	
			в абсолютных величинах	в %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	454 942,0	465 212,7	10 270,7	2,3
Национальная оборона	4 162,4	4 162,4	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	85 726,1	89 261,5	3 535,4	4,1
Национальная экономика	520 747,4	579 716,0	58 968,6	11,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	978 723,3	1 081 595,3	102 872,0	10,5
Охрана окружающей среды	102 554,1	102 554,1	0,0	0,0
Образование	2 302 835,7	2 310 121,5	7 285,8	0,3
Культура и кинематография	445 050,2	509 100,2	64 050,0	14,4
Здравоохранение	3 618,8	3 618,8	0,0	0,0
Социальная политика	19 935,4	30 283,5	10 348,1	51,9
Физическая культура и спорт	77 047,0	86 307,3	9 260,3	12,0
Средства массовой информации	14 575,4	14 671,4	96,0	0,7
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	362 139,9	279,0	0,1
ИТОГО РАСХОДОВ	5 371 968,8	5 638 934,7	266 965,9	5,0

Проектом решения не предусмотрено уменьшения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета.

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

«Социальная политика» на 51,9 % или 10 348,1 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» на 14,4 % или 64 050,0 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» на 12,0 % или 9 260,3 тыс. рублей;
«Национальная экономика» на 11,3 % или 58 968,6 тыс. рублей;
«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 10,5 % или 102 872,0 тыс. рублей;
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4,1 % или 3 535,4 тыс. рублей;
«Общегосударственные вопросы» на 2,3 % или 10 270,7 тыс. рублей;
«Средства массовой информации» на 0,7 % или 96,0 тыс. рублей;
«Образование» на 0,3 % или 7 285,8 тыс. рублей;
«Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 0,1 % или 279,0 тыс. рублей

Не корректируются расходы по четырем разделам - «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «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 увеличиваются на 263 498,6 тыс. рублей или 5,0 % от ранее утвержденного объема (5 315 810,3 тыс. рублей) и составят 5 579 308,8 тыс. рублей или 98,9 % 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»	2 254 030,6	42,0	2 261 596,2	40,1	7 565,6	0,3
2	«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	420 650,6	7,8	490 620,9	8,7	69 970,3	16,6
3	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	116 078,8	2,2	118 639,1	2,1	2 560,3	2,2
4	«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	55 400,9	1,0	58 116,8	1,0	2 715,9	4,9
5	«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	123 468,3	2,3	127 284,5	2,3	3 816,2	3,1
6	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	154 644,0	2,9	154 644,0	2,7	0,0	0,0
7	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	851 404,2	15,8	917 470,0	16,3	66 065,8	7,8
8	«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	4 264,3	0,08	4 271,4	0,08	7,1	0,2

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	0,01	0,0	0,0
10	«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы»	77 995,9	1,5	81 490,9	1,4	3 495,0	4,5
11	«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2025 годы»	102 554,1	1,9	102 554,1	1,8	0,0	0,00
12	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	3 506,8	0,1	5 312,1	0,1	1 805,3	51,5
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»	219 768,4	4,1	260 586,5	4,6	40 818,1	18,6
15	«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	421 131,3	7,8	425 935,4	7,6	4 804,1	1,1
16	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	17 230,5	0,3	19 326,5	0,3	2 096,0	12,2
17	«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	52 213,1	1,0	53 100,1	0,9	887,0	1,7
18	«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2025 годы»	357 410,4	6,7	372 620,2	6,6	15 209,8	4,3
19	«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы»	6 536,8	0,1	6 536,8	0,1	0,0	0,0
20	«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	9 390,4	0,2	9 390,4	0,2	0,0	0,0
21	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	62 721,9	1,2	104 404,0	1,9	41 682,1	66,5
ИТОГО программные расходы		5 315 810,2	99,0	5 579 308,8	98,9	263 498,6	5,0
РАСХОДЫ ВСЕГО		5 371 968,8	100,0	5 638 934,7	100,0	266 965,9	5,0
Непрограммные расходы		56 158,6	1,0	59 625,9	1,1	3 467,3	6,2

Проектом решения предлагается корректировка расходов бюджета Ханты-Мансийского района по 15 муниципальным программам, с увеличением расходов на общую сумму – 263 498,6 тыс. рублей, что обусловлено перемещением средств между муниципальными программами, исполнителями муниципальных программ, изменениями, произведенными в соответствии со статьей 217 БК РФ, 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 2023 годы, имеющих целевое назначение, от предприятий топливно-

энергетического комплекса – ООО «РН-Юганскнефтегаз» и ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь».

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 7 565,6 тыс. рублей или 0,3 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 69 970,3 тыс. рублей или 16,6 %;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 2 560,3 тыс. рублей или 2,2 %;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 2 715,9 тыс. рублей или 4,9 %;

«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 3 816,2 тыс. рублей или 3,1 %;

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 66 065,8 тыс. рублей или 7,8 %;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 7,1 тыс. рублей или 0,2 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 3 495,0 тыс. рублей или 4,5 %;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 1 805,3 тыс. рублей или 51,5 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 40 818,1 тыс. рублей или 18,6 %;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 4 804,1 тыс. рублей или 1,1 %;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 2 096,0 тыс. рублей или 12,2 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 887,0 тыс. рублей или 1,7 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 15 209,8 тыс. рублей или 4,3 %;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 41 682,1 тыс. рублей или 66,5 %.

По 6 муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена, в том числе:

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 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 – 2025 годы», «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2025 годы», «Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы», «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы», «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы».

Проектом решения предлагается увеличить размер финансового обеспечения непрограммных мероприятий на 3 467,3 тыс. рублей или 6,2 %, с 56 158,50 тыс. рублей до 59 625,9 тыс. рублей, что связано с распределением:

администрации Ханты-Мансийского района - иных межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа в объеме 490,0 тыс. рублей на поощрение муниципальных управленческих команд (мобилизационные группы);

администрациям сельских поселений - иных межбюджетных трансфертов в размере 2 977,3 тыс. рублей на поощрение муниципальных управленческих команд за счет средств дотации для поощрения достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов.

Проектом решения предлагается распределить из бюджета муниципального района в бюджеты 12 сельских поселений средства в объеме 54 639,6 тыс. рублей, в том числе:

1) увеличить на 2 977,3 тыс. рублей непрограммные расходы сельским поселениям;

2) увеличить в целом на 51 662,3 тыс. рублей расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Ханты-Мансийского района в сельских поселениях, из них:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» - 592,5 тыс. рублей;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» - 1 121,2 тыс. рублей;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022- 2025 годы» - 5 000,0 тыс. рублей;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» - 2 451,4 тыс. рублей;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» - 315,2 тыс. рублей;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 500,0 тыс. рублей;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» - 41 682,1 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	Сельские поселения	Муниципальные программы							непрограммные расходы	ВСЕГО
		«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы»	«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы»	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы»	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021-2025 годы»		
1	Горноправдинск	48,0	681,2		680,6 79,9			680,6	469,2	2 639,5
2	Селярово	60,0					500,0	2 000,0 10 000,0 13 000,0 -615,0 115,0	198,5	25 258,5
3	Выкатной	72,0	440,00			216,20		4 000,00 1 000,0	216,5	5 944,7
4	Кедровый	66,0							234,6	300,6
5	Луговской	204,0		3 608,4 1 391,6	1 506,6 184,3	49,5		1 504,5 3 317,3 1 500,0 178,2	378,9	13 823,2
6	Сибирский	108,0 -8,4							234,6	334,2
7	Нялинское	48,0 60,0				49,5			234,6	392,1
8	Согом	-299,1 54,0							90,3	-154,8
9	Шапша	60,0						5 000,0	252,6	5 312,6
10	Кышик	60,0							234,6	294,6

11	Цингалы								234,6	234,6
12	Красноленинский	60,0						1,5	198,5	260,0
ИТОГО		592,5	1 121,2	5 000,0	2 451,4	315,2	500,0	41 682,1	2 977,3	54 639,6

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 643 484,7 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 578 477,1 тыс. рублей, уменьшив его на 65 007,6 тыс. рублей или 10,1 %.

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 сравнении с показателями, предусмотренными 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 от 15.06.2023 № 323), в связи с уменьшением объема привлекаемых кредитных средств на покрытие дефицита бюджета на 68 709,3 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 20243 года уменьшается с 321 200,1 тыс. рублей до 252 490,8 тыс. рублей.

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

Размер 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.

Проектом решения уменьшается размер резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района на 2023 год на 147,0 тыс. рублей и составит 14 853,0 тыс. рублей. Расходование средств проведено с учетом постановления администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района» и в соответствии с распоряжениями администрации Ханты-Мансийского района:

от 02.06.2023 № 529-р – 97,0 тыс. рублей, на проведение дополнительной экспертизы качества выполненных работ по строительству многоквартирного дома № 14 по улице Ягодной в деревне Ярки, в рамках рассмотрения арбитражным судом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры гражданского дела № А75-6507/2022;

от 13.06.2023 № 542-р – 50,0 тыс. рублей, на транспортировку тела погибшего в ходе специальной военной операции добровольца.

На 2024 - 2025 годы размер резервного фонда не корректируется и составляет 15 000,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

В связи с перевыполнением плановых показателей и фактическим увеличением поступлений транспортного налога в текущем году Проектом решения увеличивается на 1 200,0 тыс. рублей объем муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2023 год, с 9 571,1 тыс. рублей до 10 771,1 тыс. рублей.

На плановый период размер муниципального дорожного фонда 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	4 030 662,7	4 030 662,7	0,0	0,01	3 820 874,2	3 820 874,2	0,0	0,0
Расходы	4 150 139,0	4 150 139,0	0,0	0,0	3 970 434,7	3 970 434,7	0,0	0,0
Дефицит	-119 476,3	-119 476,3	0,0	0,0	-149 560,5	-149 560,5	0,0	0,0

Проектом решения не уточняется объем доходной и расходной части бюджета муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с распоряжением администрации Ханты-Мансийского района № 493-р от 18.05.2023 «Об утверждении плана мероприятий по переводу ведомственного подчинения муниципального казенного учреждения «Управление

технического обеспечения» в плановый период Проектом решения перемещаются бюджетные ассигнования от администрации Ханты-Мансийского района в Департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района, в том числе в 2024 году – 128 055,8 тыс. рублей и в 2025 году 127 972,5 тыс. рублей.

В пояснительной записке к Проекту решения представлено перемещение бюджетных ассигнований на плановый период 2024-2025 годов в связи с переводом ведомственного подчинения муниципального казенного учреждения «Управление технического обеспечения» от администрации Ханты-Мансийского района в Департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района в разрезе муниципальных программ: «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы», «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы», «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы», «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы», «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2025 годы», «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2025 годы», «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы».

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:

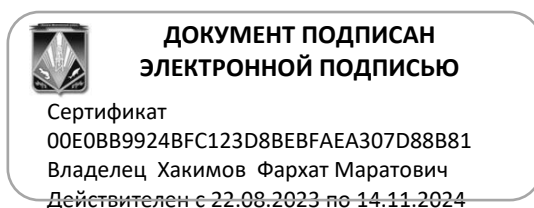
1. Думе Ханты-Мансийского района:

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

Исполнитель:
Горшкова Алена Валерьевна
тел.: (3467) 35-28-76