



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-354
17.11.2023

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 10.11.2023, с соблюдением срока, установленного пунктом 3 распоряжения Думы Ханты-Мансийского района от 30.10.2023 № 42-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 10 ноября 2023 года.

В Контрольно-счетную палату для проведения экспертно-аналитического мероприятия Проект решения поступил 10 ноября 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 10.11.2023 № 263;
3. сведения об исполнении бюджета района, по состоянию на 01.11.2023.
4. постановление администрации Ханты-Мансийского района от 25.09.2023 № 526 «Об итогах социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2023 года и ожидаемые итоги за 2023 год».

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 представлен 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 ноября 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 22.09.2023 № 334) | Проект решения | Отклонение | |
|-------------------------|---|----------------|------------------------|-------|
| | | | в абсолютных величинах | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы | 5 060 457,6 | 5 646 550,0 | 586 092,3 | 11,6 |
| Расходы | 5 638 934,7 | 6 002 848,3 | 363 913,6 | 6,5 |
| Дефицит | -578 477,1 | -356 298,3 | 222 178,8 | -38,4 |

Проектом решения предлагается увеличить: доходную часть бюджета на 586 092,3 тыс. рублей или 11,6 %, расходную часть бюджета на 363 913,6 тыс. рублей или 6,5 %. Дефицит бюджета уменьшится на 222 178,8 тыс. рублей или на 38,4% и составит 356 298,3 тыс. рублей.

I. Изменение доходной части бюджета 2023 года

Согласно Проекту решения прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год составит 5 646 550,0 тыс. рублей, что выше на 586 092,3 тыс. рублей или 11,6 % 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 586 092,3 тыс. рублей, в том числе за счет:

- 1) увеличения налоговых доходов на 267 704,9 тыс. рублей, в том числе:
 - увеличение налога на доходы физических лиц на 269 634,5 тыс. рублей;
 - увеличение доходов от уплаты акцизов на 135,0 тыс. рублей;
 - увеличение налога на имущество физических лиц на 101,8 тыс. рублей;
 - увеличение государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на 64,5 тыс. рублей;
 - увеличение целевых сборов с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели и иных налогов на 1,3 тыс. рублей;
 - уменьшение налогов на совокупный доход на (-) 2 232,2 тыс. рублей;
- 2) увеличения неналоговых доходов на 10 712,9 тыс. рублей, из них:
 - увеличение доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 839,7 тыс. рублей;
 - увеличение платежей при пользовании природными ресурсами на 572,7 тыс. рублей;
 - увеличение доходов от продажи имущества, находящегося в собственности и земельных участков, в результате дополнительной продажи в отчетном периоде на 593,8 тыс. рублей;
 - увеличение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на 1 278,8 тыс. рублей;
 - увеличение доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 7 428,2 тыс. рублей;
 - уменьшение инициативных платежей по проекту «Обустройство игрового комплекса п. Красноленинский» в связи с возвратом остатка неиспользованных средств на (-) 0,3 тыс. рублей
- 3) увеличения дотаций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2 499,8 тыс. рублей;
- 4) увеличения субсидий, субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 315 876,4 тыс. рублей;
- 5) увеличения иных межбюджетных трансфертов на 5 564,5 тыс. рублей, в том числе: 5 509,8 тыс. рублей из окружного бюджета, 54,7 тыс. рублей из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения;
- 6) Уменьшения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на сумму (-) 16 266,2 тыс. рублей, за счет возврата ООО «РН-Юганскнефтегаз» по договорам пожертвования денежных средств

от 01.10.2018 № 36, от 24.12.2020 № 2142020/2842Д неиспользованных средств в связи с экономией по итогам размещения муниципального заказа.

II. Изменение расходной части бюджета 2023 года

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2023 год в объеме 6 002 848,3 тыс. рублей, что на 363 913,6 тыс. рублей или 6,5 % 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 22.09.2023 № 334) | Проект решения | Отклонение | |
|--|---|--------------------|------------------------|------------|
| | | | в абсолютных величинах | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 465 212,7 | 477 916,9 | 12 704,2 | 2,7 |
| Национальная оборона | 4 162,4 | 4 162,4 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 89 261,5 | 88 308,0 | -953,5 | -1,1 |
| Национальная экономика | 579 716,0 | 596 404,3 | 16 688,3 | 2,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 081 595,3 | 1 385 221,1 | 303 625,8 | 28,1 |
| Охрана окружающей среды | 102 554,1 | 102 475,2 | -78,9 | -0,1 |
| Образование | 2 310 121,5 | 2 326 875,9 | 16 754,4 | 0,7 |
| Культура и кинематография | 509 100,2 | 510 667,0 | 1 566,8 | 0,3 |
| Здравоохранение | 3 618,8 | 1 680,7 | -1 938,1 | -53,6 |
| Социальная политика | 30 283,5 | 31 580,5 | 1 297,0 | 4,3 |
| Физическая культура и спорт | 86 307,3 | 98 853,8 | 12 546,5 | 14,5 |
| Средства массовой информации | 14 671,4 | 16 517,7 | 1 846,3 | 12,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 190,1 | 44,9 | -145,2 | -76,4 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 362 139,9 | 362 139,9 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 5 638 934,7 | 6 002 848,3 | 363 913,6 | 6,5 |

Проектом решения предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований по четырем разделам классификации расходов бюджета, в том числе:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1,1 % или 953,5 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» на 0,1 % или 78,9 тыс. рублей;

«Здравоохранение» на 53,6 % или 1 938,1 тыс. рублей;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» на 76,4 % или 145,2 тыс. рублей.

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

«Общегосударственные вопросы» на 2,7 % или 12 704,2 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 2,9 % или 16 688,3 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 28,1 % или 303 625,8 тыс. рублей;

«Образование» на 0,7 % или 16 754,4 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» на 0,3 % или 1 566,8 тыс. рублей;

«Социальная политика» на 4,3 % или 1 297,0 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» на 14,5 % или 12 546,5 тыс. рублей;

«Средства массовой информации» на 12,6 % или 1 846,3 тыс. рублей.

Не корректируются расходы по двум разделам - «Национальная оборона», «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 362 146,8 тыс. рублей или 6,5 % от ранее утвержденного объема (5 579 308,8 тыс. рублей) и составят 5 941 455,6 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» | 2 261 596,2 | 40,1 | 2 277 147,0 | 37,9 | 15 550,8 | 0,7 |
| 2 | «Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 490 620,9 | 8,7 | 491 276,8 | 8,2 | 655,9 | 0,1 |
| 3 | «Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 118 639,1 | 2,1 | 131 185,6 | 2,2 | 12 546,5 | 10,6 |
| 4 | «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 58 116,8 | 1,0 | 60 163,7 | 1,0 | 2 046,9 | 3,5 |
| 5 | «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 127 284,5 | 2,3 | 139 515,7 | 2,3 | 12 231,2 | 9,6 |
| 6 | «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 154 644,0 | 2,7 | 475 158,7 | 7,9 | 320 514,7 | 207,3 |
| 7 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 917 470,0 | 16,3 | 901 380,3 | 15,0 | -16 089,7 | -1,8 |
| 8 | «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 4 271,4 | 0,08 | 4 285,7 | 0,07 | 14,3 | 0,3 |

| | | | | | | | |
|----------------------------------|---|--------------------|--------------|--------------------|--------------|------------------|------------|
| 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 | 0,01 | 838,9 | 0,01 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» | 81 490,9 | 1,4 | 80 467,7 | 1,3 | -1 023,2 | -1,3 |
| 11 | «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2025 годы» | 102 554,1 | 1,8 | 102 475,2 | 1,7 | -78,9 | -0,08 |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 5 312,1 | 0,1 | 9 549,8 | 0,2 | 4 237,7 | 79,8 |
| 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» | 260 586,5 | 4,6 | 270 153,1 | 4,5 | 9 566,6 | 3,7 |
| 15 | «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 425 935,4 | 7,6 | 424 667,7 | 7,1 | -1 267,7 | -0,3 |
| 16 | «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 19 326,5 | 0,3 | 21 172,7 | 0,4 | 1 846,2 | 9,6 |
| 17 | «Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» | 53 100,1 | 0,9 | 66 845,2 | 1,1 | 13 745,1 | 25,9 |
| 18 | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2025 годы» | 372 620,2 | 6,6 | 384 314,1 | 6,4 | 11 693,9 | 3,1 |
| 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 | 9 391,6 | 0,2 | 1,2 | 0,01 |
| 21 | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | 104 404,0 | 1,9 | 80 359,3 | 1,3 | -24 044,7 | -23,0 |
| ИТОГО программные расходы | | 5 579 308,8 | 98,9 | 5 941 455,6 | 99,0 | 362 146,8 | 6,5 |
| РАСХОДЫ ВСЕГО | | 5 638 934,7 | 100,0 | 6 002 848,3 | 100,0 | 363 913,6 | 6,5 |
| Непрограммные расходы | | 59 625,9 | 1,1 | 61 392,7 | 1,0 | 1 766,8 | 3,0 |

Проектом решения предлагается корректировка расходов бюджета Ханты-Мансийского района по 18 муниципальным программам, с увеличением расходов на общую сумму – 362 146,8 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 бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями;

безвозмездных поступлений от ООО «РН-Юганскнефтегаз» за счет возврата неиспользованных средств с учетом экономии по итогам заключения муниципальных контрактов.

Проектом решения предусмотрено уменьшение расходов по пяти муниципальным программам, в том числе:

«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 16 089,7 тыс. рублей или 1,8 %;

«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 1 023,2 тыс. рублей или 1,3 %;

«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2025 годы» на 78,9 тыс. рублей или 0,08 %;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 1 267,7 тыс. рублей или 0,3 %;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 24 044,7 тыс. рублей или 23,0 %.

Увеличение расходов предлагается по тринадцати муниципальным программам:

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 15 550,8 тыс. рублей или 0,7 %;

«Культура Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 655,9 тыс. рублей или 0,1 %;

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 12 546,5 тыс. рублей или 10,6 %;

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 –2025 годы» на 2 046,9 тыс. рублей или 3,5 %;

«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 12 231,2 тыс. рублей или 9,6 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 320 514,7 тыс. рублей или 207,3 %;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» на 14,3 тыс. рублей или 0,3 %;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 4 237,7 тыс. рублей или 79,8 %;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 9 566,6 тыс. рублей или 3,7%;

«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 1 846,2 тыс. рублей или 9,6 %;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 13 745,1 тыс. рублей или 25,9 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 11 693,9 тыс. рублей или 3,1 %;

«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» на 1,2 тыс. рублей или 0,01 %.

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 цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы», «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы».

Проектом решения предлагается увеличить размер финансового обеспечения непрограммных мероприятий на 1 766,8 тыс. рублей или 3,0 %, с 59 625,9 тыс. рублей до 61 392,7 тыс. рублей, что связано с распределением:

администрации Ханты-Мансийского района - иных межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа в объеме 200,0 тыс. рублей на поощрение муниципальных управленческих команд (мобилизационные группы);

администрациям сельских поселений - иных межбюджетных трансфертов в размере 1 566,8 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 11 сельских поселений средства в объеме 1 901,2 тыс. рублей, в том числе:

1) увеличить на 1 566,8 тыс. рублей непрограммные расходы сельским поселениям;

2) увеличить в целом на 334,4 тыс. рублей расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Ханты-Мансийского района в сельских поселениях, из них:

«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» увеличить на 8,6 тыс. рублей;

«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022- 2025 годы» увеличить на 10 000,0 тыс. рублей;

«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» увеличить на 13 195,9 тыс. рублей;

«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» уменьшить на 23 996,1 тыс. рублей;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» увеличить на 126,0 тыс. рублей;
 «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2025 годы» увеличить на 1 000,0 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.

Средства, направленные из бюджета муниципального района в бюджеты сельских поселений в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлены в таблице 4.

Таблица 4
(тыс. рублей)

| № п/п | СП /МП, непрограммные расходы | «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» | «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2021 – 2025 годы» | «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022-2025 годы» | не программные | ВСЕГО |
|--------------|-------------------------------|---|--|---|---|--|--|----------------|----------------|
| 1 | СП Горноправдинск | 8,6 | | | | | | 446,0 | 454,6 |
| 2 | СП Селярово | | 10 000,0 | 13 000,0 | -23 000,0 | 53,0 | | | 53,0 |
| 3 | СП Выкатной | | | -3,90 | -996,10 | 5,00 | 1 000,0 | 814,8 | 819,8 |
| 4 | СП Кедровый | | | 199,8 | | | | 67,5 | 267,3 |
| 5 | СП Луговской | | | | | 5,0 | | | 5,0 |
| 6 | СП Сибирский | | | | | 53,0 | | | 53,0 |
| 7 | СП Нялинское | | | | | 5,0 | | | 5,0 |
| 8 | СП Согом | | | | | | | 70,0 | 70,0 |
| 9 | СП Шапша | | | | | | | 107,8 | 107,8 |
| 10 | СП Кышик | | | | | | | 60,7 | 60,7 |
| 11 | СП Цингалы | | | | | | | | 0,0 |
| 12 | Красноленинский | | | | | 5,0 | | | 5,0 |
| ИТОГО | | 8,6 | 10 000,0 | 13 195,9 | -23 996,1 | 126,0 | 1 000,0 | 1 566,8 | 1 901,2 |

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 578 477,1 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 356 298,3 тыс. рублей, уменьшив его на 222 178,8 тыс. рублей или 38,4 %.

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 22.09.2023 № 334), в связи с уменьшением объема привлекаемых кредитных средств на покрытие дефицита бюджета на 209 304,2 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2024 года уменьшается с 252 490,8 тыс. рублей до 43 186,6 тыс. рублей.

На 2023 год объем расходов на обслуживание муниципального долга района Проектом решения уменьшается на 145,2 тыс. рублей, со 191,0 тыс. рублей до 44,9 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» 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 1 040,5 тыс. рублей, с 14 853,0 тыс. рублей до 13 812,5 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 21.09.2023 № 669-р – 292,9 тыс. рублей, на оплату транспортных расходов, связанных с организацией районной ярмарки на территории СП Согом, средства выделены администрации Ханты-Мансийского района. В резервный фонд произведен возврат неиспользованных средств в размере 1,0 тыс. рублей;

от 02.11.2023 № 745-р – 748,6 тыс. рублей, на технологическое присоединение ко вновь создаваемым объектам электросетевого хозяйства, средства переданы департаменту имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района.

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

В связи с увеличением поступления в бюджет района доходов от уплаты акцизов на 135,0 тыс. рублей, с учетом ожидаемой оценки Межрайонной ИФНС России № 1 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Проектом решения увеличивается на 135,0 тыс. рублей объем муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2023 год, с 10 771,1 тыс. рублей до 10 906,1 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 | 0,0 | 3 820 874,2 | 3 820 874,2 | 0,0 | 0,00 |
| Расходы | 4 150 139,0 | 4 150 139,0 | 0,0 | 0,0 | 3 970 434,7 | 3 970 434,7 | 0,0 | 0,00 |
| Дефицит | -119 476,3 | -119 476,3 | 0,0 | 0,0 | -149 560,5 | -149 560,5 | 0,0 | 0,00 |

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

При этом, в связи с уточнением постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 22.08.2023 № 446 «О внесении изменений в постановление администрации Ханты-Мансийского района от 14.12.2021 № 335 «О муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2025 годы» соисполнителей муниципальной программы по мероприятиям «Развитие добровольческого (волонтерского) движения», «Вовлечение в творческую деятельность молодежи» в плановом периоде 2024-2025 годов Проектом решения предлагается перемещение средств от комитета по образованию в администрацию Ханты-Мансийского района средств в размере 1 157,6 тыс. рублей на 2024 год и 1 157,6 тыс. рублей на 2025 год.

В плановом периоде 2024 года средства субсидии федерального бюджета на реализацию программ формирования современной городской среды муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» перераспределяются от сельского поселения Горноправдинск сельскому поселению Луговской в размере 1 174,8 тыс. рублей.

Кроме того, предлагается перераспределение субсидии окружного бюджета на реализацию программ формирования современной городской среды

муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2025 годы» в части передачи средств от сельского поселения Горноправдинск сельскому поселению Луговской в размере 1 837,5 тыс. рублей на 2024 год и 1 848,1 тыс. рублей на 2025 год.

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 замечаний не имеет и предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района:

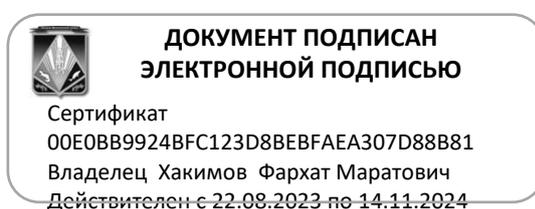
1.1. принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 23.12.2022 № 227 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

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, региональным законодательством и нормативными актами Ханты-Мансийского района с учетом принятия мер по исполнению основных мероприятий, достижению значений целевых показателей, а также осуществлению расходов на реализацию муниципальных программ Ханты-Мансийского района в целях исключения возможных рисков их неисполнения в 2023 году.

2.2. в связи с наличием изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ обеспечить своевременное приведение их в соответствие с решением Думы Ханты-Мансийского района, учитывая срок, установленный постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 18.10.2021 № 252 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района».

Председатель



Ф.М. Хакимов

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