



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-374  
05.12.2023

**Заключение  
на проект решения Думы Ханты-Мансийского района  
«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год  
и плановый период 2025 и 2026 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 15.11.2023, что соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе.

Настоящее заключение подготовлено с учетом внесенного 04.12.2023 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 30.11.2023 № 20-Исх-4469 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 15.11.2023 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 2024 год;
2. Прогнозируемый объем поступлений по видам доходов на 2025-2026 годы;
3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2024 год;
4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета района на 2025-2026 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 2024 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 2025-2026 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 2024 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 2025-2026 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 2024 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 2025-2026 годы;

11. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2024 год;

12. Источники финансирования дефицита бюджета района на 2025-2026 годы;

13. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году;

14. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025-2026 годах;

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

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

17. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Ханты-Мансийского района на 2026 год;

18. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2024 год;

19. Объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района на 2025-2026 годы;

20. Перечень субсидий, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района в 2024 году и плановом периоде на 2025-2026 годы;

21. Программа муниципальных внутренних заимствований Ханты-Мансийского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ перечень главных распорядителей средств местного бюджета определен в составе ведомственной структуры расходов бюджета района.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ непосредственное составление Проекта решения произведено финансовым органом муниципального образования - 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Таблица 1):

Таблица 1  
(тыс. рублей)

Основные характеристики	2023 год (оценка)	2024 год			2025 год			2026 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	5 646 550,0	4 866 507,5	-780 042,5	86,2	4 380 741,0	-485 766,5	90,0	4 451 464,2	70 723,2	101,6
Расходы	6 002 848,3	4 981 195,5	-1 021 652,8	83,0	4 500 347,2	-480 848,3	90,3	4 504 077,5	3 730,3	100,1
Дефицит	-356 298,3	-114 688,0			-119 606,2			-52 613,3		

Общий объем доходов бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме – 4 866 507,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений за 2023 год на 780 042,5 тыс. рублей или 13,8 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2024 год предусмотрен в сумме – 4 981 195,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения расходов за 2023 год на 1 021 652,8 тыс. рублей или 17,0%.

Общий объем доходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме – 4 380 741,0 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2024 год на 485 766,5 тыс. рублей или 10,0 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме – 4 500 347,2 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов на 2024 год на 480 848,3 тыс. рублей или 9,7%.

Общий объем доходов бюджета района на 2026 год предусмотрен в сумме – 4 451 464,2 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2025 год на 70 723,2 тыс. рублей или 1,6 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2026 год предусмотрен в сумме – 4 504 077,5 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов на 2025 год на 3 730,3 тыс. рублей или 0,1 %.

На 2024 год Проектом решения дефицит бюджета установлен 114 688,0 тыс. рублей, на 2025 год – 119 606,2 тыс. рублей, 2026 год – 52 613,3 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.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ проектом решения в расходной части бюджета предусмотрен резервный фонд администрации Ханты-Мансийского района в объеме 15 000,0 тыс. рублей - на 2024 год и по 15 000,00 тыс. рублей на каждый год планового периода. Порядок выделения и использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района, утвержден постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.02.2017 № 39.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2024 год – 86 117,7 тыс. рублей, на 2025 год – 6 420,6 тыс. рублей, на 2026 год – 6 624,3 тыс. рублей. Решением Думы Ханты-Мансийского района от 30.11.2012 № 192 «О муниципальном дорожном фонде Ханты-Мансийского района» утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района.

На 2024 год объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (86 117,7 тыс. рублей) определен исходя из планируемого поступления акцизов в размере 1 231,4 тыс. рублей, транспортного налога – 4 995,6 тыс. рублей, субсидии на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние из бюджета автономного округа за счет средств дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в рамках реализации государственная программа «Современная транспортная система» - 79 890,7 тыс. рублей.

На плановый период 2025 и 2026 годов объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда определен исходя из планируемого поступления акцизов и транспортного налога.

## **2. Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы**

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановлением 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).

Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год планируются в объеме 4 866 507,5 тыс. рублей, что выше на 663 110,9 тыс. рублей или 15,8 %, чем в первоначально утвержденном бюджете 2023 года (4 203 396,6 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 1 927 212,1 тыс. рублей, что больше на 196 032,3 тыс. рублей или 11,3 %, чем в первоначальном бюджете на 2023 год (1 731 180,0 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района без учета безвозмездных поступлений за 2023 год (2 394 155,8 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы в 2024 году уменьшатся на 466 943,7 тыс. рублей или 19,5 %.

Общий объем налоговых доходов прогнозируется на 2024 год в объеме 1 524 200,4 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2023 года (1 324 295,3 тыс. рублей) на 15,1 % или 199 905,1 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы соответственно 1 587 886,8 тыс. рублей и 1 665 431,1 тыс. рублей.

Таблица 2  
(тыс. рублей)

Структура налоговых доходов бюджета	Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2023 году	2024 год	2024 год к оценке 2023 года		2025 год	2026 год
			сумма (+/-)	%		
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>1 809 906,8</b>	<b>1 524 200,4</b>	<b>-285 706,4</b>	<b>-15,8</b>	<b>1 587 886,8</b>	<b>1 665 431,1</b>
Налог на доходы физических лиц	1 764 194,0	1 456 703,3	-307 490,7	-17,4	1 517 903,4	1 593 574,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 138,7	1 231,4	92,7	8,1	1 277,3	1 309,4
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	27 063,9	47 613,6	20 549,7	75,9	49 708,6	51 199,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	106,5	0,0	-106,5	-100,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 339,2	1 013,5	-325,7	-24,3	1 013,5	1 013,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-42,5	1 523,0	1 565,5	-3 683,5	1 590,0	1 637,7
Налог на имущество физических лиц	250,0	159,8	-90,2	-36,1	161,5	162,9
Транспортный налог	6 881,6	4 995,6	-1 886,0	-27,4	5 143,3	5 314,9
Земельный налог	8 786,2	10 791,4	2 005,2	22,8	10 920,4	11 049,6
Государственная пошлина	187,9	168,8	-19,1	-10,2	168,8	168,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,3	0,0	-1,3	-100,0	0,0	0,0

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2023 году, налоговые доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год уменьшатся на 284 706,4 тыс. рублей или 15,8 %.

Анализ структуры планируемых налоговых доходов на 2024 год показал, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, доля налоговых поступлений увеличивается по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 1,5 % до 3,1 %; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения с 0,0 % до 0,1%, по земельному налогу с 0,5 % до 0,7 %.

Отмечается снижение по налогу на доходы физических лиц с 97,5 % до 95,6 %; по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 0,0006% до 0,0 %; по транспортному налогу с 0,4 % до 0,3 %,

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

Основной объем поступлений налоговых доходов сформирован за счет налога на доходы физических лиц, удельный вес которого в составе налоговых доходов составил в 2024 году – 97,5 %, в 2025 году – 95,6 %, 2026 году – 95,6 %.

Таблица 3

Наименование доходов	Удельный вес, %				
	2023 год оценка	2024 год	2025 год	2026 год	Отклонение 2026 год от оценки 2023 года
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
Налог на доходы физических лиц	97,5	95,6	95,6	95,7	-1,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	0,1	0,1	0,1	0,1	0,02
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1,5	3,1	3,1	3,1	1,6
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	0,1	0,1	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,0	0,1	0,1	0,1	0,10
Налог на имущество физических лиц	0,01	0,01	0,01	0,01	-0,004
Транспортный налог	0,4	0,3	0,3	0,3	-0,1
Земельный налог	0,5	0,7	0,7	0,7	0,2
Государственная пошлина	0,01	0,01	0,01	0,01	0,0002
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00007	0,0	0,0	0,0	-0,00007

Общий объем неналоговых доходов прогнозируется на 2024 год – 403 011,7 тыс. рублей, что меньше первоначального плана 2023

года (406 884,7 тыс. рублей) на 1,0 % или 3 873,0 тыс. рублей, на 2025 год – 413 822,2 тыс. рублей, на 2026 год – 420 267,5 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2023 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского района в 2024 году утвердить меньше на 181 237,3 тыс. рублей или 31,0 %.

Таблица 4  
(тыс. рублей)

Структура неналоговых доходов бюджета	Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2023 году	2024 год	2024 год к оценке 2023 года		2025 год	2026 год
			сумма (+/-)	%		
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>584 249,0</b>	<b>403 011,7</b>	<b>-181 237,3</b>	<b>-31,0</b>	<b>413 822,2</b>	<b>420 267,5</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	333 403,6	330 343,3	-3 060,3	-0,9	339 829,6	349 414,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	81 719,9	38 453,0	-43 266,9	-52,9	38 453,0	38 453,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	25 158,8	13 335,0	-11 823,8	-47,0	12 858,9	12 761,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 162,9	1 816,4	-7 346,5	-80,2	3 616,4	1 116,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	134 627,1	19 064,0	-115 563,1	-85,8	19 064,3	18 522,6
Прочие неналоговые доходы	176,7	0,0	-176,7	0,0	0,0	0,0

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета Ханты-Мансийского района уменьшилась с 9,7 % в первоначальном бюджете 2023 года, до 8,4 % в 2024 году, в 2025 и в 2026 годах 9,5 % и 9,4 % соответственно.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2024 год наибольший удельный вес 82,0 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются – 9,5 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,7 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 3,3 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,5 %. На плановый период 2025-2026 годы по данным доходам аналогичная ситуация.

Анализ расчета прогнозных поступлений неналоговых доходов показал.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2024 год прогнозируются в объеме 330 343,3 тыс. рублей, что меньше на 3 060,3 тыс. рублей или 0,9 %, чем по результатам ожидаемого исполнения бюджета 2023 года (333 403,6 тыс.



рублей). Плановые показатели на 2024 год сформированы с учетом действующего законодательства.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2024 год предусмотрены в объеме 38 453,0 тыс. рублей или 9,5%, штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме – 19 064,0 тыс. рублей или 4,7%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в сумме – 13 335,0 тыс. рублей или 3,3 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в сумме – 1 816,4 тыс. рублей или 0,5 %.

Таблица 5

Наименование доходов	Удельный вес, %				Отклонение 2026 года от оценки 2023 года
	2023 год оценка	2024 год	2025 год	2026 год	
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	57,1	82,0	82,1	83,1	26,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	14,0	9,5	9,3	9,1	-4,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4,3	3,3	3,1	3,0	-1,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,6	0,5	0,9	0,3	-1,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	23,0	4,7	4,6	4,4	-18,6
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Безвозмездные поступления на 2024 год предусмотрены в объеме 2 939 295,4 тыс. рублей, что составляет 60,4 % от общего объема доходов бюджета Ханты-Мансийского района, на 2025 год – 2 379 032,0 тыс. рублей или 54,3 %, на 2026 год – 2 365 765,6 тыс. рублей или 53,1 %.

Таблица 6  
(тыс. рублей)

Наименование доходов	2023 год оценка	2024 год	2025 год	2026 год	Темпы роста (снижения)					
					2024 год к оценке 2023 года		2025 год к 2024 году		2026 год к 2025 году	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%
Безвозмездные поступления, в том числе	3 252 394,2	2 939 295,4	2 379 032,0	2 365 765,6	-313 098,8	-9,6	-560 263,4	-19,1	-13 266,4	-0,6
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	144 190,8	153 918,7	0,0	0,0	9 727,9	6,7	-153 918,7	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	818 049,9	773 495,7	362 761,2	347 366,9	-44 554,2	-5,4	-410 734,5	-53,1	-15 394,3	-4,2
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1 954 959,4	1 955 222,9	1 960 115,9	1 966 884,4	263,5	0,01	4 893,0	0,3	6 768,5	0,3
Иные межбюджетные трансферты	79 857,3	56 658,1	56 154,9	51 514,3	-23 199,2	-29,1	-503,2	-0,9	-4 640,6	-8,3

Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального района	284 114,7	0,0	0,0	0,0	-284 114,7	-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	-16 266,2	0,0	0,0	0,0	16 266,2	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-12 511,7	0,0	0,0	0,0	12 511,7	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Субвенции запланированы на 2024 год – 1 955 222,9 тыс. рублей, что на 0,01 % или 263,5 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2023 года (1 954 959,4 тыс. рублей) и на 4,7 % или 87 432,3 тыс. рублей выше первоначального бюджета 2023 года (1 867 790,6 тыс. рублей). На 2025 год субвенция планируется в размере – 1 960 115,9 тыс. рублей, на 2026 год – 1 966 884,4 тыс. рублей.

Субсидии на 2024 год предусмотрены в объеме 773 495,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 44 554,2 тыс. рублей (818 049,9 тыс. рублей) и выше на 69,8 %, или 318 094,7 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2023 года (455 401,0 тыс. рублей). На 2025 год предусмотрен размер субсидии – 362 761,2 тыс. рублей, на 2026 год – 347 366,9 тыс. рублей.

Дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на обеспечение сбалансированности бюджета муниципального района на 2024 год предусмотрены в объеме 153 918,7 тыс. рублей, что на 9 727,9 тыс. рублей или 6,7 % выше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период 2025 и 2026 годов дотации из бюджета автономного округа предусмотрены в объеме 0,0 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2024 год – 56 658,1 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года на 23 199,2 тыс. рублей или 29,1 %.

На 2025 год иные межбюджетные трансферты прогнозируются в объеме – 56 154,9 тыс. рублей, что меньше планируемого уровня 2024 года на 503,2 тыс. рублей или 0,9 %; на 2026 год – 51 514,3 тыс. рублей, что меньше уровня 2025 года на 4 640,6 тыс. рублей или 8,3.

**Таблица 7**  
(тыс. рублей)

Наименование доходов	Удельный вес, %				Отклонение 2026 год от оценки 2023 года
	2023 год оценка	2024 год	2025 год	2026 год	
<b>Безвозмездные поступления, в том числе</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	4,4	5,2	0,0	0,0	-4,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	25,2	26,3	15,2	14,7	-10,5
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	60,1	66,5	82,4	83,1	23,0
Иные межбюджетные трансферты	2,5	1,9	2,4	2,2	-0,3
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	8,7	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	-0,500	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-0,4	0,0	0,0	0,0	0,4

В структуре безвозмездных поступлений бюджета на 2024 год наибольший удельный вес 66,5 % составляют субвенции бюджету муниципального района, поступление субсидии ожидается в объеме 26,3 %, дотации бюджету муниципального образования 5,2 %, иные межбюджетные трансферты 1,9 %.

На плановый период 2025-2026 годов аналогичная структура безвозмездных поступлений, при этом дотации не предусмотрены.

### **3. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы**

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 ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что финансовым органом в сроки, установленные приложением 2 «График подготовки и рассмотрения документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района» к постановлению администрации Ханты-Мансийского от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период» (далее – приложение 2 к постановлению от 24.07.2018 № 211) направлены:

- методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов а также приказы комитета по финансам от 11.07.2022 № 01-08/50 «О внесении изменений в приказ 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», от 04.08.2023 № 01-07/58 «О внесении изменений в приказ комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 15.08.2018 № 01-09/111 «Об утверждении порядка планирования 2 бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период» (№ 05-Исх-1309 от 18.08.2023) - пунктом 15 приложения 2 к постановлению от 24.07.2018 № 211 установлен срок «до 5 августа»;

- предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета района на реализацию муниципальных программ района и осуществления непрограммных направлений деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (включая публичные нормативные обязательства) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, направлены 05-Исх-1568 28.09.2023 пунктом 29 приложения 2 к постановлению от 24.07.2018 № 211 установлен срок «до 28 сентября». В связи с дополнительно доведенными межбюджетными трансфертами из федерального и регионального бюджетов, направлены уточненные предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета района на реализацию муниципальных программ района и осуществления непрограммных направлений деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (включая публичные нормативные обязательства) (№ 05-Исх-1888 03.11.2023, № 05-Исх-1889 08.11.2023).

Расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2024-2026 годы содержат только действующие расходные обязательства. Принимаемые расходные обязательства на 2024-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено финансовое обеспечение 21 муниципальной программы. Перечень муниципальных программ на период очередной финансовый год и плановый период утвержден постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.11.2023 № 750-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Ханты-Мансийского района».

В связи с не предоставлением к проекту решения о бюджете финансово-экономического обоснования планируемых расходов в рамках экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным подтвердить объективность и эффективность планируемых расходов муниципальных программ и непрограммных расходов, а также оценить соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств и принципа достоверности бюджета, предусмотренных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ.

Параметры финансового обеспечения муниципальных программ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов оцениваются контрольно-счетной палатой при проведении экспертно-аналитических мероприятий по внесению изменений в действующие муниципальные программы с учетом требований постановлений администрации Ханты-Мансийского района от 18.10.2021 № 252 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ Ханты-Мансийского района» и от 24.07.2018 № 211 «О порядке составления проекта решения о бюджете Ханты-Мансийского района на очередной финансовый год и плановый период».

Объем финансового обеспечения муниципальных программ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в Таблице 8:

Таблица 8  
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2024 год	2025 год	2026 год
1	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2026 годы»	2 352 383,7	2 262 879,9	2 263 032,4
2	«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы»	173 276,2	64 586,9	64 510,9
3	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы»	141 291,0	142 319,3	143 168,3

4	«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	50 456,6	59 865,9	55 773,7
5	«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	116 140,7	109 292,0	108 907,4
6	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	250 703,5	81 712,3	81 930,5
7	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2026 годы»	712 948,9	664 662,5	630 785,3
8	«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2026 годы»	4 317,1	4 316,1	4 324,7
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 – 2026 годы»	1 490,6	838,9	838,9
10	«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2022 – 2026 годы»	48 891,9	61 715,5	56 641,9
11	«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2022–2026 годы»	56 077,0	56 077,0	56 077,0
12	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	6 464,8	5 964,8	4 943,3
13	«Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	4 749,6	0,0	0,0
14	«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	106 447,4	18 599,0	19 566,8
15	«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	423 528,9	436 925,7	429 276,8
16	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	18 853,3	18 853,3	18 853,3
17	«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	47 770,5	46 411,1	46 411,1
18	«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2026 годы»	379 076,3	378 538,8	378 538,8
19	«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	14 861,3	14 861,3	14 861,3
20	«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы»	5 019,6	5 018,1	5 018,1
21	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы»	7 631,9	6 448,4	0,0
<b>ИТОГО расходы по муниципальным программам</b>		<b>4 922 380,8</b>	<b>4 439 886,8</b>	<b>4 383 460,5</b>
<b>РАСХОДЫ ВСЕГО</b>		<b>4 981 195,5</b>	<b>4 500 347,2</b>	<b>4 504 077,5</b>
<b>Доля программных расходов, %</b>		<b>98,8</b>	<b>98,7</b>	<b>97,3</b>
<b>Непрограммные расходы</b>		<b>58 814,7</b>	<b>60 460,4</b>	<b>120 617,0</b>
<b>Доля непрограммных расходов, %</b>		<b>1,2</b>	<b>1,3</b>	<b>2,7</b>

В 2024 году объем средств на реализацию программ составит 4 922 380,8 тыс. рублей или 98,8 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы предусмотрены в объеме 58 814,7 тыс. рублей или 1,2 %; 2025 год – 4 439 886,8 тыс. рублей или 98,7 %, непрограммные расходы – 60 460,4 тыс. рублей или 1,3 %; 2026 год – 4 383 460,5 тыс. рублей или 97,3 %, непрограммные расходы – 120 617,0 тыс. рублей или 2,7%.

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 представлен 21 проект изменений в паспорта муниципальных программ района со сроком реализации 2022-2026 годы.

Постановлением 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) установлено, что проекты постановлений администрации района о внесении изменений в действующие муниципальные программы, реализация которых будет продолжена в очередном финансовом году и плановом периоде утверждаются в срок до 31 декабря текущего финансового года.

В ходе сопоставления Проекта решения в части расходов на финансовое обеспечение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в проектах изменений паспортов 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 проектов изменений в паспорта муниципальных программ.

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

**Таблица 9**

№ п/п	Паспорт муниципальной программы	Портфели национальных проектов, региональные проекты, параметры их финансового обеспечения на 2024 -2026 годы
1.	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы»	Портфель национального проекта «Жилье и городская среда»: 2024 год - 2 557,1 тыс. рублей (997,3 тыс. рублей – федеральный бюджет, 1559,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа), 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей, в том числе региональный проект «Формирование комфортной городской среды» 2024 год -2 557,1 тыс. рублей (997,3 тыс. рублей – федеральный бюджет, 1559,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа), 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей
2.	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	портфель национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»: 2024 год – 2 964,8 тыс. рублей (2 668,3 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 296,5 тыс. рублей – средства бюджета района), 2025 год – 2 964,8 тыс. рублей (2 668,3 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 296,5 тыс. рублей – средства бюджета района), 2026 год – 1 943,3 тыс. рублей (1 749,0 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 194,3тыс. рублей – средства бюджета района). В том числе: региональные проекты: «Популяризация предпринимательства»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей; «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»: 2024 год – 224,2 тыс. рублей (201,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 22,4 тыс. рублей – средства бюджета района), 2025 год – 224,2 тыс. рублей (201,8 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 22,4 тыс. рублей – средства бюджета района), 2026 год – 199,3 тыс. рублей (179,4 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 19,9 тыс. рублей – средства бюджета района); «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» - 2024 год – 2 740,6 тыс. рублей (2 466,5 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 274,1 тыс. рублей – средства бюджета района), 2025 год – 2024 год – 2 740,6 тыс. рублей (2 466,5 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 274,1 тыс. рублей – средства бюджета района), 2026 год – 1 744,0 тыс.

		рублей (1 569,6 тыс. рублей - средства бюджета автономного округа, 174,4 тыс. рублей – средства бюджета района)
3.	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2022-2026 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»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей, 0,0 тыс. рублей
4.	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2022-2026 годы»	1. Портфель национального проекта «Образование» - объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональные проекты: «Успех каждого ребенка»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей; «Современная школа»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей; «Цифровая образовательная среда»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей; «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей; 2. Портфель национального проекта «Демография» - объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Содействие занятости»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей
5.	«Культура Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы»	портфель национального проекта «Культура», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Культурное пространство»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей
6.	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	Портфель национального проекта «Образование», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Социальная активность»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей
7.	«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы»	портфель национального проекта «Жилье и городская среда», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Жилье»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей
8.	«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2024-2026 годы»	портфель национального проекта «Экология», объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей
9.	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2024 – 2026 годы»	портфель национального проекта «Демография» объем финансового обеспечения паспортом программы не предусмотрен, в том числе: региональный проект «Спорт – норма жизни»: 2024 год – 0,0 тыс. рублей, 2025 год - 0,0 тыс. рублей, 2026 год – 0,0 тыс. рублей

Паспортами девяти муниципальных программ Ханты-Мансийского района, реализация которых планируется в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 в рамках реализации мероприятий двух муниципальных программ:

«Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района на 2022-2026 годы»;

«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» муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2022 – 2026 годы».

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в Таблице 10.

**Таблица 10**  
(тыс. рублей)

Наименование раздела	2023 год оценка		2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Общегосударственные вопросы	477 916,8	8,0	436 547,9	8,8	489 575,3	10,9	549 222,1	12,2
Национальная оборона	4 162,4	0,1	4 903,0	0,1	5 413,8	0,1	5 932,2	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	88 308,0	1,5	56 683,6	1,1	69 677,1	1,5	64 603,5	1,4
Национальная экономика	596 404,4	9,9	448 445,3	9,0	357 690,0	7,9	352 956,3	7,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 385 221,1	23,1	870 996,1	17,5	654 108,7	14,5	613 988,4	13,6
Охрана окружающей среды	102 475,2	1,7	56 077,0	1,1	56 077,0	1,2	56 077,0	1,2
Образование	2 326 876,0	38,8	2 408 506,0	48,4	2 318 325,4	51,5	2 318 477,9	51,5
Культура и кинематография	510 666,9	8,5	192 909,1	3,9	30 306,0	0,7	30 227,9	0,7
Здравоохранение	1 680,7	0,0	3 618,8	0,1	3 618,8	0,1	3 618,8	0,1
Социальная политика	31 580,5	0,5	28 623,3	0,6	27 244,5	0,6	27 462,7	0,6
Физическая культура и спорт	98 853,8	1,6	95 201,2	1,9	96 229,4	2,1	97 078,5	2,2
Средства массовой информации	16 517,7	0,3	16 598,2	0,3	16 598,2	0,4	16 598,2	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	44,9	0,001	267,2	0,005	199,1	0,004	129,5	0,003
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	362 139,9	6,0	361 818,9	7,3	375 283,9	8,3	367 704,5	8,2
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>6 002 848,3</b>	<b>100,0</b>	<b>4 981 195,5</b>	<b>100,0</b>	<b>4 500 347,2</b>	<b>100,0</b>	<b>4 504 077,5</b>	<b>100,0</b>

Планируемые расходы 2024 года 4 981 195,5 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения по расходам 2023 года на 17,0 % или 1 021 652,8 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2023 года (4 352 835,8 тыс. рублей) отмечается увеличение на 628 359,7 тыс. рублей или 14,4 %.

В 2024 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Образование» – 48,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 17,5 %.

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

Доля расходов по следующим разделам не превышает 1,0 % от общего объема расходов: «Социальная политика» – 0,6 %, «Средства массовой информации» – 0,3 %, «Национальная оборона» – 0,1 %, «Здравоохранение» – 0,1 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,005 %.

Расходы на плановый период 2025-2026 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2024 годом (Таблица 10).

Контрольно-счетная палата отмечает соблюдение норматива на содержание органов местного самоуправления, утвержденного для муниципального района распоряжением Правительства ХМАО – Югры от 15.09.2023 № 616-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год» в объеме 562 700,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» в размере 436 547,9 тыс. рублей, в том числе: функционирование высшего должностного лица муниципального района (01 02) – 8 338,4 тыс. рублей, функционирование представительного органа (01 03) – 19 177,0 тыс. рублей, функционирование местной администрации (01 04) – 153 342,7 тыс. рублей, судебная система (01 05) – 1,7 тыс. рублей, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора (01 06) – 62 584,1 тыс. рублей (46 487,7 тыс. рублей - муниципальная программа «Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышение условий местных бюджетов Ханты-Мансийского района 2022-2026 годы», обеспечение деятельности комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района и 16 096,4 тыс. рублей – муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района на 2022 - 2026 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) – 178 104,0 тыс. рублей.

Представленный к проекту решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ структуры и объема расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год с учетом отчетных данных о фактическом исполнении бюджета муниципального района за 2022 год и оценки ожидаемого исполнения в 2023 году (Таблица 11).

Таблица 11  
(тыс. руб.)

Наименование раздела	2022 год фактическое исполнение		2023 год оценка исполнения		2024 год		отклонение 2024 года			
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	от факта исполнения 2022 года		от оценки исполнения 2023 года	
							сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	403 187,8	8,4	477 916,8	8,0	436 547,9	8,8	33 360,1	8,3	-41 368,9	-8,7
Национальная оборона	3 716,7	0,1	4 162,4	0,1	4 903,0	0,1	1 186,3	31,9	740,6	17,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	78 890,8	1,6	88 308,0	1,5	56 683,6	1,1	-22 207,2	-28,1	-31 624,4	-35,8
Национальная экономика	427 679,2	8,9	596 404,4	9,9	448 445,3	9,0	20 766,1	4,9	-147 959,1	-24,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 106 608,2	23,0	1 385 221,1	23,1	870 996,1	17,5	-235 612,1	-21,3	-514 225,0	-37,1
Охрана окружающей среды	5 867,1	0,1	102 475,2	1,7	56 077,0	1,1	50 209,9	855,8	-46 398,2	-45,3
Образование	2 098 060,9	43,7	2 326 876,0	38,8	2 408 506,0	48,4	310 445,1	14,8	81 630,0	3,5
Культура и кинематография	150 304,1	3,1	510 666,9	8,5	192 909,1	3,9	42 605,0	28,3	-317 757,8	-62,2
Здравоохранение	2 410,3	0,1	1 680,7	0,0	3 618,8	0,1	1 208,5	50,1	1 938,1	115,3
Социальная политика	62 404,4	1,3	31 580,5	0,5	28 623,3	0,6	-33 781,1	-54,1	-2 957,2	-9,4
Физическая культура и спорт	106 986,1	2,2	98 853,8	1,6	95 201,2	1,9	-11 784,9	-11,0	-3 652,6	-3,7
Средства массовой информации	13 821,6	0,3	16 517,7	0,3	16 598,2	0,3	2 776,6	20,1	80,5	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	65,6	0,0	44,9	0,0	267,2	0,01	201,6	307,3	222,3	495,1
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	343 393,7	7,1	362 139,9	6,0	361 818,9	7,3	18 425,2	5,4	-321,1	-0,1
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>4 803 396,5</b>	<b>100,0</b>	<b>6 002 848,3</b>	<b>100,0</b>	<b>4 981 195,5</b>	<b>100,0</b>	<b>177 799,0</b>	<b>3,7</b>	<b>-1 021 652,8</b>	<b>-17,0</b>

Объем расходов бюджета района на 2024 год (4 981 195,5 тыс. рублей) выше фактического исполнения 2022 года (4 803 396,5 тыс. рублей) на 177 799,0 тыс. рублей или 3,75%. При этом, ожидаемое исполнение расходов за 2023 год (6 002 848,3 тыс. рублей) выше планируемых расходов 2024 года на 1 021 652,8 тыс. рублей или 17,0 %.

Доля планируемых расходов на 2024 год по разделам в целом сохраняет тенденцию фактического исполнения за 2022 год и ожидаемого исполнения 2023 года.

Согласно части 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 2025 год в размере 55 046,6 тыс. рублей и на 2026 год -114 684,9 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 18 530,0 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 – 18 000,0 тыс. рублей на 2024 год и каждый год планового периода; ежегодные выплаты почетным гражданам Ханты-Мансийского района – 530,0 тыс. рублей на 2024 год каждый год планового периода.

#### **4. Выводы и предложения**

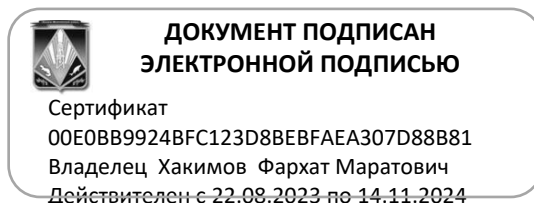
По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», с учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Органам местного самоуправления Ханты-Мансийского района 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 2024 годов, на 2022 год и плановый период 2024 и 2025 годов, на 2023 год и плановый период 2025 и 2026 годов (№19-Исх-404, №19-Исх-405 от 22.12.2020, №19-Исх-454, № 19-Исх-455 от 03.12.2021, № 19-Исх-459 от 05.12.2022).

Председатель



Ф.М. Хакимов

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