



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-384
16.12.2024

**Дополнение
к Заключению от 05.12.2024 № 19-Исх-354
на проект решения Думы Ханты-Мансийского района
«О бюджете Ханты-Мансийского района на 2025 год
и плановый период 2026 и 2027 годов»**

Дополнение к Заключению Контрольно-счетной палаты от 05.12.2024 № 19-Исх-354 на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 с учетом письма Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21.11.2024 № 20-Исх-3949 «О доведении уточненных проектируемых объемов межбюджетных трансфертов на 2025 – 2027 годы», Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.11.2024 № 80-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», которыми уточняются объемы межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета

автономного округа бюджету Ханты-Мансийского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (Таблица 1):

Таблица 1
(тыс. рублей)

Основные характеристики	2024 год (уточненный бюджет)	2025 год			2026 год			2027 год		
		сумма	сумма откл. к предыдущему году	% откл. к предыдущему году	сумма	сумма откл. к предыдущему году	% откл. к предыдущему году	сумма	сумма откл. к предыдущему году	% откл. к предыдущему году
Доходы	5 745 801,5	5 550 579,8	-195 221,7	96,6	5 348 214,5	-202 365,3	96,4	5 964 491,8	616 277,3	111,5
Расходы	6 531 072,9	5 632 232,8	-898 840,2	86,2	5 398 617,7	-233 615,1	95,9	5 997 082,7	598 465,0	111,1
Дефицит	-785 271,4	-81 653,0			-50 403,2			-32 590,9		

Общий объем доходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме – 5 550 579,8 тыс. рублей, что ниже доходов уточненного бюджета 2024 года на 195 221,7 тыс. рублей или 3,4 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2025 год предусмотрен в сумме – 5 632 232,8 тыс. рублей, что ниже уточненного бюджета 2024 года по расходам на 898 840,2 тыс. рублей или 13,8%.

Общий объем доходов бюджета района на 2026 год предусмотрен в сумме – 5 348 214,5 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2025 год на 202 365,3 тыс. рублей или 3,6 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2026 год предусмотрен в сумме – 5 398 617,7 тыс. рублей, что ниже уточненного бюджета 2025 года по расходам на 233 615,1 тыс. рублей или 4,1%.

Общий объем доходов бюджета района на 2027 год предусмотрен в сумме – 5 964 491,8 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов на 2026 год на 616 277,3 тыс. рублей или 11,5 %.

Общий объем расходов бюджета района на 2027 год предусмотрен в сумме – 5 997 082,7 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов на 2026 год на 598 465,0 тыс. рублей или 11,1 %.

На 2025 год Проектом решения дефицит бюджета установлен в размере 81 653,0 тыс. рублей, на 2026 год – 50 403,2 тыс. рублей, 2027 год – 32 590,9 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период не превышает предельного значения, установленного требованиями статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

2. Доходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы

Объем собственных доходов муниципального образования (налоговые и неналоговые доходы) Проектом решения не изменяется.

Учитывая доведенные уточненные объемы межбюджетных трансфертов на 2025 – 2027 годы безвозмездные поступления на 2025 год составят 3 281 343,1 тыс. рублей, что составляет 59,1 % от общего объема доходов бюджета Ханты-Мансийского района, на 2026 год – 2 945 485,0 тыс. рублей или 55,0 %, на 2027 год – 3 418 264,4 тыс. рублей или 57,3 %.

Анализ безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен в Таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование доходов	2024 год уточненный бюджет	2025 год	2026 год	2027 год	Темпы роста (снижения), тыс. рублей/%					
					2025 год к уточненному бюджету 2024 года		2026 год к 2025 году		2027 год к 2026 году	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%
Безвозмездные поступления, в том числе	3 484 087,3	3 281 343,1	2 945 485,0	3 418 264,4	-202 744,2	-5,8	-335 858,1	-10,2	472 779,4	16,1
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	209 681,3	136 896,4	0,0	0,0	-72 784,9	-34,7	-136 896,4	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	863 795,1	803 773,6	579 708,2	1 035 266,1	-60 021,5	-6,9	-224 065,4	-27,9	455 557,9	78,6
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 077 741,4	2 252 330,4	2 284 175,2	2 302 707,5	174 589,0	8,4	31 844,8	1,4	18 532,3	0,8
Иные межбюджетные трансферты	197 607,9	88 342,7	81 601,6	80 290,8	-109 265,2	-55,3	-6 741,1	-7,6	-1 310,8	-1,6
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	242 038,2	0,0	0,0	0,0	-242 038,2	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-106 776,6	0,0	0,0	0,0	106 776,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Субвенции запланированы на 2025 год – 2 252 330,4 тыс. рублей, что на 8,4 % или 174 589,0 тыс. рублей выше уточненного значения 2024 года (2 077 741,4 тыс. рублей) и выше первоначального бюджета 2024 года (1 955 222,9 тыс. рублей) на 297 107,5 тыс. рублей или 15,2 %. На 2026 год субвенция планируется в размере – 2 284 175,2 тыс. рублей, на 2027 год – 2 302 707,5 тыс. рублей (Приложение 1).

Субсидии на 2025 год предусмотрены в объеме 803 773,6 тыс. рублей, что ниже уточненного бюджета 2024 года (863 795,1 тыс. рублей) на 60 021,5 тыс. рублей или 6,9 % и выше на 3,9 %, или 30 277,9 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2024 года (773 495,7 тыс. рублей). На 2026 год предусмотрен размер субсидии – 579 708,2 тыс. рублей, на 2027 год – 1 035 266,1 тыс. рублей.

Дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на обеспечение сбалансированности бюджета муниципального района на 2025 год предусмотрены в объеме 136 896,4 тыс. рублей, что на 72 784,9 тыс. рублей или 34,7 % ниже уточненного бюджета 2024 года (209 681,3 тыс. рублей) и ниже на 17 022,3 тыс. рублей или 11,1 % к первоначальному бюджету 2024 года (153 918,7 тыс. рублей).

На плановый период 2026 и 2027 годов дотации из бюджета автономного округа Проектом решения не предусмотрены.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2025 год – 88 342,7 тыс. рублей, что ниже в сравнении с уточненным бюджетом 2024 года на 109 265,2 тыс. рублей или 55,3 %.

На 2026 год иные межбюджетные трансферты прогнозируются в объеме – 81 601,6 тыс. рублей, что меньше планируемого уровня 2025 года на 6 741,1 тыс. рублей или 7,6 %; на 2027 год – 80 290,8 тыс. рублей, что меньше уровня 2026 года на 1 310,8 тыс. рублей или 1,6%.

Структура безвозмездных поступлений муниципального района представлена в Таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование доходов	Удельный вес, %				Отклонение 2027 год от уточненного бюджета 2024 года
	2024 год уточненный бюджет	2025 год	2026 год	2027 год	
Безвозмездные поступления, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	6,0	4,2	0,0	0,0	-6,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	24,8	24,5	19,7	30,3	5,5
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	59,6	68,6	77,5	67,4	7,7
Иные межбюджетные трансферты	5,7	2,7	2,8	2,3	-3,3
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	6,9	0,0	0,0	0,0	0,0

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3,1	0,0	0,0	0,0	3,1
---	------	-----	-----	-----	-----

В структуре безвозмездных поступлений бюджета на 2025 год наибольший удельный вес 68,6 % составляют субвенции бюджету муниципального района, поступление субсидии ожидается в объеме 24,5 %, дотации бюджету муниципального образования 4,2 %, иные межбюджетные трансферты 2,7 %.

На плановый период 2026-2027 годов аналогичная структура безвозмездных поступлений, при этом дотации не предусмотрены.

3. Расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы

В Проекте решения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено финансовое обеспечение 20 муниципальных программ.

Объем финансового обеспечения муниципальных программ на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен в Таблице 4.

Таблица 4
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы (проекта муниципальной программы)	2025 год	2026 год	2027 год
1	«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе»	2 824 538,6	2 719 687,0	2 719 531,0
2	«Культура Ханты-Мансийского района»	204 420,2	73 700,8	73 261,0
3	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района»	160 252,8	160 252,8	160 252,8
4	«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района»	62 397,7	56 546,5	56 596,5
5	«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района»	111 138,3	111 138,3	111 138,3
6	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района»	128 569,2	109 282,0	644 972,4
7	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе»	790 304,2	811 029,9	820 652,9
8	"Профилактика терроризма и правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе"	4 338,6	4 395,2	4 371,9
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"	1 652,9	1 163,9	1 163,9
10	«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе»	105 705,4	84 506,9	74 920,1
11	«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района»	73 974,9	73 977,6	73 977,6
12	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района»	6 223,4	6 223,4	7 573,4
13	«Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района»	7 411,7	7 411,7	7 411,7
14	«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района»	105 086,0	102 178,8	106 472,1

15	«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района»	448 163,2	446 316,2	452 412,5
16	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района»	37 564,9	37 472,4	37 522,4
17	«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района»	49 152,8	68 313,8	45 960,7
18	«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района»	424 911,4	423 420,6	423 420,6
19	"Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района"	3 392,2	3 395,0	3 395,0
20	"Благоустройство и градостроительная деятельность Ханты-Мансийского района"	14 084,5	11 482,7	11 224,8
ИТОГО		5 563 282,9	5 311 895,5	5 762 970,6
РАСХОДЫ ВСЕГО		5 632 232,8	5 398 617,7	5 997 082,7
Доля программных расходов, %		98,8	98,4	97,3
Непрограммные расходы		68 690,2	86 468,5	160 596,8
Доля программных расходов, %		1,2	1,6	2,7

В 2025 году объем средств на реализацию программ составит 5 563 282,9 тыс. рублей или 98,8 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы предусмотрены в объеме 68 690,2 тыс. рублей или 1,2 %; 2026 год – 5 311 895,5 тыс. рублей или 98,4 %, непрограммные расходы – 86 468,5 тыс. рублей или 1,6 %; 2027 год – 5 762 970,622,0 тыс. рублей или 97,3 %, непрограммные расходы – 160 596,8 тыс. рублей или 2,7%.

Проектом решения не изменяются расходы по 14 муниципальным программам и предлагается уточнение расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2025 год по 6 муниципальным программам, с увеличением расходов на общую сумму – 69 486,7 тыс. рублей, что обусловлено распределением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета Ханты-Мансийского автономного округа.

Проектом решения предусмотрено уменьшение расходов по одной муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе» на 9 976,7 тыс. рублей или 1,2 %.

Увеличение расходов предлагается по пяти муниципальным программам:
«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района» на 1 023,2 тыс. рублей или 7,8 %;

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе» на 74 593,8 тыс. рублей или 2,7 %;

«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района» на 3 722,3 тыс. рублей или 0,9 %;

«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района» на 96,0 тыс. рублей или 0,1 %;

«Культура Ханты-Мансийского района» на 28,1 тыс. рублей или 0,01%.

По вышеперечисленным муниципальным программам уточняются расходы в плановом периоде 2026 и 2027 годов.

Проектом решения не корректируется объем бюджетных ассигнований непрограммных мероприятий на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Структура расходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена в Таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Наименование раздела	2024 год уточненный бюджет		2025 год		2026 год		2027 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Общегосударственные вопросы	489 616,2	7,5	497 469,9	8,8	559 994,0	10,4	633 893,4	10,6
Национальная оборона	4 903,0	0,1	5 139,4	0,1	5 631,5	0,1	5 837,6	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	59 205,4	0,9	105 508,6	1,9	84 003,3	1,6	74 416,5	1,2
Национальная экономика	704 907,4	10,8	467 498,1	8,3	458 989,1	8,5	464 499,7	7,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 350 666,5	20,7	816 399,8	14,5	839 663,5	15,6	1 362 557,6	22,7
Охрана окружающей среды	276 177,7	4,2	73 974,9	1,3	73 977,6	1,4	73 977,6	1,2
Образование	2 570 830,1	39,4	2 901 617,5	51,5	2 795 490,8	51,8	2 794 884,8	46,6
Культура и кинематография	526 455,4	8,1	218 299,8	3,9	38 280,0	0,7	38 340,2	0,6
Здравоохранение	3 618,8	0,1	3 618,8	0,1	3 618,8	0,1	3 618,8	0,1
Социальная политика	65 648,3	1,0	28 694,3	0,5	26 829,6	0,5	26 820,7	0,4
Физическая культура и спорт	98 897,6	1,5	108 424,2	1,9	108 424,2	2,0	108 424,2	1,8
Средства массовой информации	18 004,8	0,3	18 181,5	0,3	18 181,5	0,3	18 181,5	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	94,0	0,001	326,4	0,01	267,2	0,005	215,9	0,004
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	362 047,7	5,5	387 079,6	6,9	385 266,6	7,1	391 414,2	6,5
ИТОГО РАСХОДОВ	6 531 072,9	100,0	5 632 232,8	100,0	5 398 617,7	100,0	5 997 082,7	100,0

Планируемые расходы 2025 года 5 632 232,8 тыс. рублей ниже уточненного бюджета по расходам 2024 года на 13,8 % или 898 840,1 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2024 года (4 352 835,8 тыс. рублей) отмечается увеличение на 1 279 397,0 тыс. рублей или 29,4 %.

В 2025 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Образование» – 51,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14,5 %.

Объем расходов в части разделов «Общегосударственные вопросы» составляет - 8,8 %, «Национальная экономика» – 8,3 %, «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» – 6,5 %.

образований общего характера» – 6,9 %, «Культура и кинематография» – 3,9 %, «Физическая культура и спорт» – 1,9 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,9 %, «Охрана окружающей среды» – 1,3 %.

Доля расходов по следующим разделам не превышает 1,0 % от общего объема расходов: «Социальная политика» – 0,5 %, «Средства массовой информации» – 0,3 %, «Национальная оборона» – 0,1 %, «Здравоохранение» – 0,1 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,01 %.

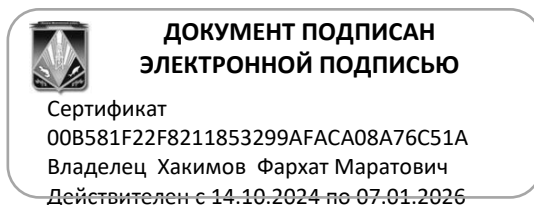
Расходы на плановый период 2026-2027 годов сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2025 годом (Таблица 5).

4. Выводы и предложения

По результатам финансово-экономической экспертизы внесенных изменений в проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

Думе Ханты-Мансийского района принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель



Ф.М. Хакимов

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