



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-393
25.12.2024

**Заключение
на проект решения Думы Ханты-Мансийского района
«О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского
района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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, федеральных территорий 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 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 внесен на рассмотрение внеочередного заседания в Думу Ханты-Мансийского района 23.12.2024 и передан в Контрольно-счетную палату 24.12.2024.

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

1. пояснительная записка;
2. заключение по результатам антикоррупционной экспертизы (об отсутствии коррупциогенных факторов) управления юридической, кадровой работы и муниципальной службы Администрации Ханты-Мансийского района от 23.12.2024 № 281;
3. сведения об исполнении бюджета района, по состоянию на 01.12.2024.
4. постановление Главы Администрации Ханты-Мансийского района от 24.09.2024 № 794 «Об итогах социально-экономического развития Ханты-Мансийского района за 1 полугодие 2024 года и ожидаемые итоги за 2024 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.

Проектом решения уточняются основные характеристики бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета на 2024 год представлен в Таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение Думы от 15.12.2023 № 391 (в ред. от 18.12.2024. № 557)	Проект решения	Отклонение	
			в абсолютных величинах	в %
1	2	3	4	5
Доходы	6 093 109,6	6 116 617,0	23 507,3	0,4
Расходы	6 884 926,3	6 902 488,0	17 561,7	0,3
Дефицит	-791 816,7	-785 871,0	5 945,7	-0,8

Проектом решения предлагается увеличить: доходную часть бюджета на 23 507,3 тыс. рублей или 0,4 %, расходную часть бюджета на 17 561,7 тыс. рублей или 0,3 %. Дефицит бюджета уменьшится на 5 945,7 тыс. рублей или на 0,8 % и составит 785 871,0 тыс. рублей.

I. Изменение доходной части бюджета 2024 года

Согласно Проекту решения, прогнозируемый объём доходов бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год составит 6 116 617,0 тыс. рублей, что выше на 23 507,3 тыс. рублей или 0,4 % объёма доходов бюджета, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Доходная часть бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год в общем объеме увеличивается на 23 507,3 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) увеличения налоговых доходов на 102,4 тыс. рублей, в том числе с учетом снижения ожидаемого поступления налогов на совокупный доход (-)480,4 тыс. рублей и фактическим поступлением налогов имущество выше ожидаемого на 452,3 тыс. рублей и государственной пошлины на 130,5 тыс. рублей;

2) увеличения неналоговых доходов на 5 518,2 тыс. рублей, с учетом фактического поступления и исходя из ожидаемой оценки поступления доходов от платных услуг и компенсаций затрат государства;

3) увеличения субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 784,4 тыс. рублей.

4) увеличения иных межбюджетных трансфертов из окружного бюджета на 16 777,3 тыс. рублей.

5) увеличение безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на 325,0 тыс. рублей за счет средств ООО «ГТК-СПЕЦСЕРВИС» по Соглашению о взаимовыгодном сотрудничестве по социально-экономическому развитию Ханты-Мансийского района от 05.08.2022.

II. Изменение расходной части бюджета 2024 года

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета Ханты-Мансийского района на 2024 год в объеме 6 902 488,0 тыс. рублей, что на 17 561,7 тыс. рублей или 0,3 % выше объема, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Анализ предлагаемых изменений в расходную часть бюджета района на 2024 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование раздела	Решение Думы от 15.12.2023 № 391 (в ред. от 18.12.2024. № 557)	Проект решения	Отклонение	
			в абсолютных величинах	в %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	487 566,2	488 644,3	1 078,1	0,2
Национальная оборона	4 908,2	4 908,2	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	59 642,0	58 553,2	-1 088,8	-1,8
Национальная экономика	703 100,6	703 606,0	505,4	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 489 483,7	1 506 171,1	16 687,4	1,1
Охрана окружающей среды	573 483,1	573 483,1	0,0	0,0

Образование	2 554 336,4	2 554 709,1	372,7	0,01
Культура и кинематография	461 241,8	461 241,8	0,0	0,0
Здравоохранение	3 252,0	3 252,0	0,0	0,0
Социальная политика	66 698,1	66 705,0	6,9	0,010
Физическая культура и спорт	99 321,7	99 321,7	0,0	0,0
Средства массовой информации	19 761,7	19 761,7	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	83,1	83,1	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	362 047,7	362 047,7	0,0	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ	6 884 926,3	6 902 488,0	17 561,7	0,3

Согласно данным, представленным в Таблице 2 Проектом решения предусмотрено уменьшение расходов по одному разделу классификации расходов бюджета: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1,8 % или 1 088,8 тыс. рублей,

По сравнению с ранее утвержденными показателями расходы увеличиваются по пяти разделам, в том числе: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1,1 % или 16 687,4 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» на 0,2% или 1 078,1 тыс. рублей, «Национальная экономика» на 0,1 % или 505,4 тыс. рублей, «Образование» на 0,01% или 372,7 тыс. рублей, «Социальная политика» на 0,01 % или 6,9 тыс. рублей.

Не корректируются расходы по восьми разделам: «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Культура и кинематография», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера».

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Ханты-Мансийского района представлено в пояснительной записке к Проекту решения.

В рамках, предлагаемых Проектом решения изменений расходы бюджета Ханты-Мансийского района на реализацию мероприятий муниципальных программ в целом, увеличиваются на 784,4 тыс. рублей или 0,01 % от ранее утвержденного объема (6 748 371,2 тыс. рублей) и составят 6 749 155,4 тыс. рублей или 97,8 % 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, представлены в Таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 15.12.2023 № 391 (с изм. от 20.09.2024 № 519)		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»	2 493 774,5	36,2	2 494 154,2	36,1	379,7	0,02
2	«Культура Ханты-Мансийского района»	428 459,6	6,2	428 459,6	6,2	0,0	0,0
3	«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района»	145 211,5	2,1	145 716,9	2,1	505,4	0,3
4	«Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района»	64 734,2	0,9	64 734,2	0,9	0,0	0,0
5	«Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского»	172 803,3	2,5	172 803,3	2,5	0,0	0,0
6	«Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района»	277 490,9	4,0	277 490,9	4,0	0,0	0,0
7	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе»	1 208 102,2	17,5	1 208 102,2	17,5	0,0	0,0
8	«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе»	4 317,1	0,06	4 317,1	0,06	0,0	0,0
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»	1 288,4	0,02	1 288,4	0,02	0,0	0,0
10	«Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе»	51 451,2	0,7	50 362,5	0,7	-1 088,7	-2,1
11	«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района»	573 483,1	8,3	573 483,1	8,3	0,0	0,0
12	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района»	6 464,8	0,1	6 464,8	0,1	0,0	0,0
13	«Развитие цифрового общества Ханты-Мансийского района»	4 749,6	0,1	4 749,6	0,1	0,0	0,0
14	«Комплексное развитие транспортной системы на территории Ханты-Мансийского района»	311 945,6	4,5	311 945,6	4,5	0,0	0,0
15	«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района»	423 146,4	6,1	424 134,4	6,1	988,0	0,2
16	«Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района»	32 781,9	0,5	32 781,9	0,5	0,0	0,0
17	«Формирование и развитие муниципального имущества Ханты-Мансийского района»	70 689,1	1,0	70 689,1	1,0	0,0	0,0
18	«Повышение эффективности муниципального управления Ханты-Мансийского района»	392 305,8	5,7	392 305,8	5,7	0,0	0,0
19	«Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района»	15 203,2	0,2	15 203,2	0,2	0,0	0,0

20	«Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Ханты-Мансийского района»	6 639,0	0,1	6 639,0	0,1	0,0	0,0
21	«Благоустройство населенных пунктов Ханты-Мансийского района»	63 329,6	0,9	63 329,6	0,9	0,0	0,0
ИТОГО программные расходы		6 748 371,0	98,0	6 749 155,4	97,8	784,4	0,01
РАСХОДЫ ВСЕГО		6 884 926,3	100,0	6 902 488,0	100,0	17 561,7	0,3
Непрограммные расходы		136 555,3	2,0	153 332,6	2,2	16 777,3	12,3

Проектом решения предлагается корректировка расходов бюджета Ханты-Мансийского района по 4 муниципальным программам, с увеличением расходов на общую сумму – 784,4 тыс. рублей, что обусловлено перераспределением собственных доходов бюджета района, средств между муниципальными программами, исполнителями муниципальных программ, изменениями, произведенными в соответствии со статьей 217 Бюджетного Кодекса, статьей 12 решения Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а также с распределением субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Проектом решения предусмотрено уменьшение расходов по одной муниципальной программе - «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе» на 1 088,7 тыс. рублей или 2,1 %.

Увеличение расходов предлагается по трем муниципальным программам:

«Развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района» на 505,4 тыс. рублей или 0,3 %;

«Создание условий для ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского района» на 988,0 тыс. рублей или 0,2 %;

«Развитие образования в Ханты-Мансийском районе» на 379,7 тыс. рублей или 0,02 %.

По семнадцати муниципальным программам корректировка расходов не предусмотрена.

Проектом решения предлагается увеличить размер финансирования непрограммных мероприятий на 16 777,3 тыс. рублей или 12,3 %, с 136 555,1 тыс. рублей до 153 332,6 тыс. рублей, что связано с распределением иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и из бюджетов сельских поселений.

В рамках реализации муниципальной программы «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района» Проектом решения предлагается распределить из бюджета муниципального района в бюджет сельского поселения Луговской средства, в объеме 848,1 тыс. рублей, в том числе от Департамента имущественных и земельных отношений переданы средства субсидии, поступившей из окружного

бюджета для реализации полномочий в области строительства и жилищных отношений

III. Дефицит бюджета, муниципальный долг 2024 года

Решением Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет Ханты-Мансийского района утвержден с дефицитом, в размере 791 816,7 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 785 871,0 тыс. рублей, уменьшив его на 5 945,7 тыс. рублей или на 0,8 %.

В связи с изменением размера дефицита бюджета Проектом решения уточняется содержание приложения 11 «Источники финансирования дефицита бюджета района на 2024 год».

В сравнении с показателями, предусмотренными решением Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2025 года не уточняется и составит 212 430,4 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района на 2024 год не корректируется и составит 83,1 тыс. рублей.

Объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Размер резервного фонда Администрации Ханты-Мансийского района на 2024 год увеличивается 988,0 тыс. рублей с 10 522,8 тыс. рублей до 11 510,8 тыс. рублей, в связи с возвратом по причине несостоявшихся торгов средств резервного фонда Администрации Ханты-Мансийского района ранее выделенных в размере 988,0 тыс. рублей для реализации мероприятия «Организация работы по обеспечению безопасности людей на водных объектах. Ремонт, содержание и обслуживание дамб обвалования (земляных валов) в населенных пунктах сельских поселений, п. Кирпичный, д. Белогорье, с. Троица, п. Луговской СП Луговской» муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе».

Размер резервного фонда на 2025 и 2026 годы не изменяется и составляет 15 000,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Объем муниципального дорожного фонда Ханты-Мансийского района на 2024 год увеличивается на 276,4 тыс. рублей с 157 544,7 тыс. рублей до 157 821,1 тыс. рублей в связи с увеличением поступлений транспортного налога.

На плановый период размер дорожного фонда не изменяется и составляет на 2025 год - 6 420,6 тыс. рублей, на 2026 год - 6 624,3 тыс. рублей.

IV. Изменение параметров бюджета планового периода 2025 и 2026 годов

Анализ основных параметров бюджета планового периода 2025 и 2026 годов представлен в Таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Показатели бюджета	2025 год				2026 год			
	Решение Думы от 15.12.2023 № 391 (с изм. от 21.06.2024 № 482)	Проект решения	Отклонения		Решение Думы от 15.12.2023 № 391 (с изм. от 21.06.2024 № 482)	Проект решения	Отклонения	
			в абсолютном выражении	в %			в абсолютном выражении	в %
2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы	4 506 785,7	4 506 785,7	0,0	0,00	4 452 658,2	4 452 658,2	0,0	0,00
Расходы	4 626 391,9	4 626 391,9	0,0	0,00	4 505 271,5	4 505 271,5	0,0	0,00
Дефицит	-119 606,2	-119 606,2			-52 613,3	-52 613,3		

Проектом решения не уточняется объем доходной и расходной части бюджета муниципального района на плановый период 2025 и 2026 годов. Дефицит бюджета на 2025 и 2026 годы также не изменится.

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 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Думе Ханты-Мансийского района:

1.1. принять к рассмотрению представленный проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2023 № 391 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Администрации Ханты-Мансийского района:

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

Председатель



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат
00B581F22F8211853299AFACA08A76C51A
Владелец Хакимов Фархат Маратович
Действителен с 14.10.2024 по 07.01.2026

Ф.М Хакимов

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