



Городской округ Ханты-Мансийск
Ханты-Мансийского автономного округа - Югры

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА ХАНТЫ-МАНСИЙСКА**

ул.Мира, д.13, г.Ханты-Мансийск,
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра,
Тюменская область, Россия, 628012
тел. (3467) 35-33-35,
E-mail: sphm@admhmansy.ru

05.12.2022 № 244
на № _____ от _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2 части 1 статьи 10 Положения о Счетной палате города Ханты-Мансийска, утвержденного Решением Думы города Ханты-Мансийска от 25.02.2022 №58-VII РД, согласно которому Счетная палата города проводит экспертизу проектов бюджета города, проверка и анализ обоснованности его показателей.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия были использованы следующие нормативно-правовые акты:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Закон 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»;
3. Закон ХМАО - Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»;
4. Решение Думы города Ханты-Мансийска от 30.06.2017 №141-VI РД «О Положении об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске»;
5. Решение Думы города Ханты-Мансийска от 04.09.2012 №261-V РД «О муниципальном дорожном фонде города Ханты-Мансийска» (с изменениями);
6. Решение Думы города Ханты-Мансийска от 30.09.2022 №102-VII РД «О согласовании полной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

7. Решение Думы города Ханты-Мансийска от 24.12.2021 №26-VII РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

8. Постановление Администрации города Ханты-Мансийска от 09.11.2022 №1195 «Об одобрении основных направлений бюджетной и налоговой политики города Ханты-Мансийска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

9. Постановление Администрации города Ханты-Мансийска от 09.11.2022 №1196 «Об одобрении основных направлений долговой политики города Ханты-Мансийска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

10. Распоряжение Администрации города Ханты-Мансийска от 14.11.2022 №129-р «Об одобрении прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Оценка прогноза основных показателей на соблюдение принципа достоверности бюджета

В соответствии со ст.37 Бюджетного кодекса РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Главными ориентирами и приоритетами бюджетной и налоговой политики города являются сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города Ханты-Мансийска, обеспечение достижения национальных целей развития Российской Федерации, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание комфортных условий для их проживания, обеспечение достойного и эффективного труда людей и успешного предпринимательства и цифровой трансформации.

Основные характеристики бюджета города Ханты-Мансийска сформированы с учётом прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2023-2025 годы. В основу формирования проекта бюджета города на среднесрочную перспективу положены показатели базового варианта основных показателей прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2023-2025 годы, отражающего наиболее вероятный сценарий развития экономики на фоне максимального эффекта от принимаемого комплекса мероприятий по обеспечению социально-экономической стабильности в условиях внешнего санкционного давления, реализации стратегических приоритетов и национальных проектов.

Формирование доходной базы бюджета города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено на основе действующего федерального, регионального бюджетного и налогового законодательства с учетом нормативно - правовых требований Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, нормативно – правовых актов

Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, муниципальных правовых актов, изменений и дополнений к ним.

Основными подходами к формированию расходных обязательств бюджета города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются:

«базовые» объемы бюджетных ассигнований, в качестве которых приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на 2022 год Решением Думы города Ханты-Мансийска от 24.12.2021 №26-VII РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», без учёта единовременных расходных обязательств и обязательств, срок действия которых ограничен текущим 2022 годом;

корректируемые бюджетные ассигнования планового периода, состоящие из:

- межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации (далее по тексту – межбюджетные трансферты);

- расходов на софинансирование межбюджетных трансфертов в размерах, установленных государственными программами по софинансированию расходных обязательств муниципального образования, в том числе на реализацию региональных проектов, направленных на достижение результатов реализации федеральных (национальных) проектов, социально значимых расходных обязательств с учетом обеспечения выполнения стратегических целей и задач развития, определенных указами Президента Российской Федерации и положениями ежегодного Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;

объемы корректировки «базовых» бюджетных ассигнований с учетом изменения контингента, численности получателей социальных услуг и мер социальной поддержки населения; предельной величины базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды»; доведения на 2023-2025 годы отраслевыми структурами (департаментами) автономного округа прогнозных значений показателя «среднемесячный доход от трудовой деятельности» в расчете фонда оплаты труда категориям работников, поименованных указами Президента Российской Федерации; перераспределения расходов в связи с передачей функций и полномочий, реорганизаций учреждений; включения расходных обязательств на содержание и обеспечение деятельности в 2022 году и плановом периоде объектов социальной сферы, введенных в эксплуатацию в 2022 году и ожидаемых к введению в эксплуатацию в 2023 году; осуществления инвестиций в объекты муниципальной собственности, предусмотренных на завершение начатых строительством объектов, в том числе по принятым бюджетным обязательствам на создание объектов в соответствии с концессионными соглашениями.

Доходная и расходная части проекта бюджета города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют основным показателям прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на среднесрочный период (базовый вариант), утвержденным распоряжением Администрации города Ханты-Мансийска от 14.11.2022 №129-р

«Об одобрении прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Оценка соблюдения принципов бюджетной системы Российской Федерации

В соответствии со ст.28 Бюджетного кодекса РФ бюджетная система Российской Федерации основана на принципах:

- единства бюджетной системы Российской Федерации;
- разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- самостоятельности бюджетов;
- равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
- сбалансированности бюджета;
- эффективности использования бюджетных средств;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- прозрачности (открытости);
- достоверности бюджета;
- адресности и целевого характера бюджетных средств;
- подведомственности расходов бюджетов;
- единства кассы.

При подготовке проекта бюджета принципы бюджетной системы учтены. Несоответствий принципам бюджетной системы в представленном проекте бюджета не выявлено.

2. Оценка и анализ доходов бюджета

Базовыми параметрами при расчете доходной части бюджета города на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов приняты отчетные данные за 2021 год, первое полугодие 2022 года и ожидаемое поступление доходов за 2022 год.

Доходы бюджета сформированы в соответствии со ст.39 Бюджетного кодекса РФ «Формирование доходов бюджетов», ст.41 Бюджетного кодекса РФ «Виды доходов бюджетов» за счет собственных доходов, в том числе налоговых, неналоговых, а также безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Структура доходов бюджета города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлено в следующей таблице:

Наименование доходов	2022 год* ожидаемое исполнение (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год	Планируемый рост/ снижение, %		
					2023 г. к 2022 г.	2024 г. к 2023 г.	2025 г. к 2024 г.
1. Собственные доходы без учета безвозмездных поступлений:	4 823 311,5	4 983 031,9	5 085 936	5 224 016,9	+3,3	+2	+2,7

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2022 год* ожидаемое исполнение (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год	Планируемый рост/ снижение, %		
					2023 г. к 2022 г.	2024 г. к 2023 г.	2025 г. к 2024 г.
1.1.Налоговые доходы	4 628 227,6	4 750 459,7	4 861 482,4	5 004 955,5	+2,6	+2,3	+2,9
-налог на доходы физических лиц	3 845 180,9	3 959 541	4 063 298,3	4 199 781,4	+2,9	+2,6	+3,3
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	27 385,7	28 273,5	28 273,5	28 273,5	+3,2	0	0
-налоги на совокупный доход	565 133	599 264	605 045,4	610 956,4	+6	+0,9	+0,9
-налоги на имущество	160 155	130 205	131 360	132 095	-18,7	+0,8	+0,5
-государственная пошлина	30 373	33 176,2	33 505,2	33 849,2	+9,2	+0,9	+1
1.2.Неналоговые доходы	195 083,9	232 572,2	224 453,6	219 061,4	+19,2	-3,5	-2,4
-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	118 256	147 570	138 371,1	135 374	+24,7	-6,4	-2,1
-платежи за пользование природными ресурсами	12 149,6	7 187,9	7 187,9	7 187,9	-40,8	0	0
-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	825	450	450	450	-45,4	0	0
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	51 292	66 700,1	67 862	65 467	+30	+1,7	-3,5
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 451,3	10 604,2	10 522,6	10 522,5	-7,4	+0,7	-0,01
-прочие неналоговые доходы	1 110	60	60	60	-94,6	0	0
2. Безвозмездные поступления:	6 978 534,5	7 295 693	7 705 614,2	5 588 697	+4,5	+5,6	-27,1
Дотации	288 289,9	168 381,1	209 212,2	79 440,1	-41,6	+24,2	-62
Субсидии	2 539 040	2 713 331,4	2 846 111,9	1 264 799,7	+6,8	+4,8	-55
Субвенции	4 012 667,1	4 314 781,8	4 551 091,4	4 145 258,5	+7,5	+5,4	-8,9
Иные межбюджетные трансферты	138 537,5	99 198,7	99 198,7	99 198,7	-28,4	0	0
Всего доходов:	11 801 846	12 278 724,9	12 791 550,2	10 812 713,9	+4	+4,1	-15,4

*Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Ханты-Мансийска по доходам за 2022 год приведена на основании Решения Думы города Ханты-Мансийска от 24.12.2021 №26-VII РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции Решения Думы города Ханты-Мансийска от 24.06.2022 №94-VII РД), а также на основании данных, предоставленных Департаментом управления финансами города Ханты-Мансийска с проектом решения о бюджете

Таким образом, на 2023 год доходы бюджета сформированы в сумме 12 278 724,9 тыс. руб.

В 2023 году предусмотрено увеличение доходов бюджета относительно ожидаемого исполнения 2022 года (11 801 846 тыс. руб.) в целом на 4%, в том числе по собственным доходам на (+) 3,3% и по безвозмездным поступлениям на (+) 4,5%.

На 2024 год относительно показателей 2023 года планируется увеличение доходов на 4,1%, в том числе по собственным доходам на (+) 2% и по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней (+) 5,6%.

На 2025 год относительно показателей 2024 года планируется снижение доходов на 15,4%, в том числе по собственным доходам (+) 2,7% и по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней (-) 27,1%.

Средства, планируемые к безвозмездному поступлению в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в виде дотаций, субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов в проекте бюджета запланированы с отклонением от сумм, предусмотренных Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.12.2022 №132-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Информация о несоответствии объемов субвенций и субсидий на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов изложена в разделе 6 настоящего заключения.

В настоящее время по уплате местного налога предоставлено 15 видов налоговых льгот и пониженных ставок, в том числе по налогу на имущество физических лиц льготы и пониженные ставки установлены 3 категориям налогоплательщиков, по земельному налогу – 12 категориям.

В соответствии с проектом Решения в связи с применением налоговых льгот, установленных федеральным законодательством, Решениями Думы города Ханты-Мансийска от 28.10.2005 №116 «О земельном налоге», от 31.10.2014 №551-V РД «О налоге на имущество физических лиц», на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов выпадающие доходы бюджета от предоставления налоговых льгот по местным налогам предусмотрены в размере:

2023 год – 71 855,9 тыс. рублей, из них по земельному налогу 12 842 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц – 59 013,9 тыс. рублей;

2024 год – 73 044,3 тыс. рублей, из них по земельному налогу 13 017,4 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц – 60 026,9 тыс. рублей;

2025 год – 74 256,5 тыс. рублей, из них по земельному налогу 13 196,3 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц – 61 060,2 тыс. рублей.

Подробная информация об объемах и составе источников формирования доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов изложена в разделе 2 пояснительной записки к проекту бюджета.

4. Оценка и анализ расходов бюджета

Основой формирования расходов бюджета города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются «базовые» объемы бюджетных ассигнований, в качестве которых приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на 2022 год Решением Думы города Ханты-Мансийска от 24.12.2021 №26-VII РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и сформированные за счет собственных средств, без учёта единовременных расходных обязательств и обязательств, срок действия которых ограничен текущим 2022 годом, и корректируемых бюджетных ассигнований планового периода.

В соответствии с ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ распределение расходов бюджета произведено по разделам, подразделам, целевым статьям, ведомственной классификации расходов бюджета, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Расходы бюджета на 2023 год представлены в сумме 12 463 724,9 тыс. рублей, что на 0,79% ниже, чем ожидаемое исполнение по расходам бюджета на 2022 год (12 561 737,7 тыс. рублей).

На 2024 год расходы бюджета представлены в сумме 12 961 550,2 тыс. рублей, что на 3,18% выше плановых назначений 2022 года.

На 2025 год расходы бюджета представлены в сумме 10 972 713,9 тыс. рублей, что на 12,6% ниже плановых назначений 2022 года и на 11,9% ниже плановых назначений 2023 года.

Частью 2 ст.107 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что решением о местном бюджете устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации, муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте).

Проектом Решения верхний предел муниципального внутреннего долга города Ханты-Мансийска, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям города, на 01.01.2024, 01.01.2025 и 01.01.2026 предлагается к утверждению в сумме 0,0 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предлагается к утверждению в сумме 5 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В расходной части проекта бюджета на 2023 год предусмотрено создание резервного фонда Администрации города Ханты-Мансийска в сумме 269 549,4 тыс. рублей (в том числе средства для предотвращения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 10 000,0 тыс. рублей), что составляет 2,1% от общего объема запланированных расходов указанного периода.

На 2024 год резервный фонд предусмотрен в сумме 177 549,6 тыс. рублей (в том числе средства для предотвращения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 10 000,0 тыс. рублей) или 1,3% от планируемого общего объема расходов бюджета указанного периода.

На 2025 год резервный фонд предусмотрен в сумме 220 176,7 тыс. рублей (в том числе средства для предотвращения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 10 000,0 тыс. рублей) или 2,0% от планируемого общего объема расходов бюджета указанного периода.

Предлагаемые к утверждению размеры резервных фондов не превышают ограничений, установленных ст.81 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой размер резервных фондов исполнительных органов местных администраций не может превышать 3% общего объема расходов.

Статьей 7 проекта Решения о бюджете предусматривается утверждение объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Ханты-Мансийска:

на 2023 год в сумме 117 149,3 тыс. рублей,

на 2024 год в сумме 116 622,5 тыс. рублей,

на 2025 год в сумме 116 892,5 тыс. рублей.

Утвержденные суммы соответствуют ч.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования от источников формирования дорожного фонда, установленных Решением Думы города Ханты-Мансийска от 04.09.2012 №261-V РД «О муниципальном дорожном фонде города Ханты-Мансийска».

Вместе с тем, в ходе проверки объемов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Ханты-Мансийска установлены расхождения данных, отраженных в статье 7 проекта решения о бюджете и доходах бюджета города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложения 1 и 2 к проекту решения о бюджете):

(тыс. руб.)

Источники формирования дорожного фонда	2023 год			2024 год			2025 год		
	Прил. 1 к проекту решения о бюджете	Статья 7 проекта решения о бюджете	Отклонение	Прил. 2 к проекту решения о бюджете	Статья 7 проекта решения о бюджете	Отклонение	Прил. 2 к проекту решения о бюджете	Статья 7 проекта решения о бюджете	Отклонение
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	28 273,5			28 273,5			28 273,5		
Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов	193,2			193,2			203,2		
Транспортный налог	39 140			39 490			39 840		
Субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования	49 542,6			48 665,8			48 665,8		
Всего:	117 149,3	117 149,3	0	116 622,5	116 622,5	0	116 982,5	116 892,5	-0,08

Источники формирования муниципального дорожного фонда соответствуют Положению о муниципальном дорожном фонде города Ханты-Мансийска, утвержденному Решением Думы города Ханты-Мансийска от 04.09.2012 №261-V РД «О муниципальном дорожном фонде города Ханты-Мансийска».

Статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено в составе решения представительных органов муниципальных образований о бюджете утверждение общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В представленном проекте бюджета общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагается к утверждению в суммах: на 2023 год – 8 257,9 тыс. рублей, на 2024 год – 8 257,9 тыс. рублей, на 2025 год – 8 25,9 тыс. рублей.

Указанные денежные средства будут направлены на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Ханты-Мансийска.

Статьей 2 проекта Решения о бюджете предусматривается утверждение условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В представленном проекте бюджета условно утверждаемые расходы составили: на 2024 год – 136 628,7 тыс. рублей, на 2025 год – 273 172,8 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% к общему объему расходов бюджета города (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и соответствует пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Распределение расходов бюджета города в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов по удельному весу разделов функциональной классификации представлено в следующей таблице:

Наименование раздела	2022 год* (ожидаемое исполнение)		2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
Общегосударственные вопросы	877 511,08	7,2	1 184 420	9,5	1 245 324,1	9,6	1 390 243	12,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	246 466,91	2	183 578,8	1,4	187 249,6	1,4	184 366,6	1,6
Национальная экономика	1 627 684,84	13,4	1 389 770,4	11,1	1 460 482,5	11,2	1 431 482,3	13
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 149 786,43	9,5	875 290,8	7	890 845	6,8	939 034,9	8,5
Охрана окружающей среды	163,6	0,01	177,7	0,01	195,1	0,01	172	0,01
Образование	6 903 714,5	57,1	7 768 627,6	62,3	8 104 558,4	62,5	5 971 798,2	54,4
Культура, кинематография	254 727,63	2,1	247 995,6	1,9	247 393	1,9	246 902,5	2,2

(тыс. руб.)

Наименование раздела	2022 год* (ожидаемое исполнение)		2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
Здравоохранение	3 400	0,03	4 664,3	0,04	4 664,3	0,04	4 664,3	0,04
Социальная политика	519 120,69	4,3	334 247,8	2,6	352 761,4	2,7	332 659,3	3
Физическая культура и спорт	355 159,5	2,9	361 261,9	2,9	369 255,3	2,8	372 569,3	3,4
Средства массовой информации	140 035,53	1,1	108 689,5	0,8	93 821	0,7	93 821	0,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 000	0,02	5 000	0,04	5 000	0,04	5 000	0,05
Всего расходов:	12 079 315,7		12 463 724,9		12 961 550,2		10 972 713,9	
В том числе условно утвержденные расходы					136 628,7	1,05	273 172,8	2,49

*Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Ханты-Мансийска по доходам за 2022 год приведена на основании Решения Думы города Ханты-Мансийска от 24.12.2021 №26-VII РД «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции Решения Думы города Ханты-Мансийска от 24.06.2022 №94-VII РД), а также на основании данных, предоставленных Департаментом управления финансами города Ханты-Мансийска с проектом решения о бюджете

По 9 разделам расходов из 12, если сравнивать удельный вес относительно ожидаемого исполнения 2022 года, в общей структуре планируемых расходов бюджета по функциональной классификации предполагаются изменения как на повышение, так и на снижение удельного веса в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов.

Удельный вес расходов по разделам: «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Обслуживание государственного и муниципального долга» на очередной год и плановый период 2024-2025 годов остается на уровне ожидаемого исполнения 2022 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета города Ханты-Мансийска, как и в 2022 году, занимают расходы по разделу «Образование», которые составят в 2023 году 62,3% или 7 768 627,6 тыс. рублей, в 2024 году – 62,5% или 8 104 558,4 тыс. рублей, в 2025 году – 54,4% или 5 971 798,2 тыс. рублей.

Вторыми по значимости в структуре расходов бюджета в 2023 году являются расходы по разделу «Национальная экономика», которые составят 11,1% или 1 389 770,4 тыс. рублей (в 2024 году – 11,2% или 1 460 482,5 тыс. рублей, в 2025 году – 13% или 1 431 482,3 тыс. рублей).

Третьими по значимости в структуре расходов бюджета являются расходы по разделу «Общегосударственные вопросы», которые в 2023 году составят 9,5% или 1 184 420 тыс. рублей, в 2024 году – 9,6% или 1 245 324,1 тыс. рублей, в 2025 году – 12,6% или 1 390 243 тыс. рублей.

Наименьший удельный вес в структуре расходов бюджета города Ханты-Мансийска занимают расходы по разделам:

«Охрана окружающей среды», которые составят 0,01% (2023 год – 177,7 тыс. рублей, 2024 год – 195,1 тыс. рублей, 2025 год – 172 тыс. рублей);

«Здравоохранение», которые составят 0,04% (4 664,3 тыс. рублей ежегодно);

«Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга», которые составят от 0,04% до 0,05% (5 000,0 тыс. рублей ежегодно).

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложения №№6 и 10 к проекту решения о бюджете) будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями (увеличение количества органов местного самоуправления в 2022 году произошло в связи с учреждением и регистрацией 13.04.2022 Счетной палаты города Ханты-Мансийска в качестве самостоятельного юридического лица).

Ведомственная структура расходов бюджета города Ханты-Мансийска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в следующей таблице:

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	(тыс. руб.)		
	2023 год	2024 год	2025 год
Дума города	36 304,8	36 304,8	36 304,8
Администрация города	1 569 112,9	1 572 839,6	1 542 218,4
Департамент управления финансами	362 236,2	406 865,2	586 036,5
Департамент муниципальной собственности	320 872,2	347 199,8	351 644,2
Департамент образования	6 074 129,2	6 749 356,1	5 950 401,1
Управление физической культуры и спорта	337 775,4	345 768,7	349 082,7
Департамент городского хозяйства	1 556 180,7	1 540 425,5	1 561 774,7
Департамент градостроительства и архитектуры	2 175 232,3	1 940 909,1	573 370,2
Счетная палата города Ханты-Мансийска	21 880,8	21 880,8	21 880,8
Всего расходов:	12 463 724,9	12 961 550,2	10 972 713,9

Сравнение объемов финансирования по муниципальным программам и их основным мероприятиям представлено в приложении к настоящему заключению.

5. Оценка и анализ межбюджетных отношений

Межбюджетные отношения регулируются Бюджетным кодексом РФ, Законом ХМАО - Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

В соответствии со статьей 4 Закона ХМАО - Югры от 10.11.2008 №132-оз формами межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры являются безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) заменены дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц: на 2023 год в размере 7,29%, на 2024 год в размере 5,54%, на 2025 год в размере 2,35%.

Статьями 1 и 2 проекта решения о бюджете предусмотрены следующие объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней:

На 2023 год 7 295 693 тыс. рублей (59,4% в общем объеме доходов), в том числе:

- дотации в сумме 168 381,1 тыс. рублей;
- субсидии в сумме 2 713 331,4 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 4 314 781,8 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней в сумме 99 198,7 тыс. рублей.

В 2024 году – 7 705 614,2 тыс. рублей (60,2% в общем объеме доходов), в том числе:

- дотации в сумме 209 212,2 тыс. рублей;
- субсидии в сумме 2 846 111,9 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 4 551 091,4 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней в сумме 99 198,7 тыс. рублей.

В 2025 году – 5 588 697 тыс. рублей (51,7% в общем объеме доходов), в том числе:

- дотации в сумме 79 440,1 тыс. рублей;
- субсидии в сумме 1 264 799,7 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 4 145 258,5 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней в сумме 99 198,7 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты (субвенции, субсидии) в проекте бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы с отклонением сумм, предусмотренных Законом ХМАО - 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»:

(тыс. руб.)

Формы межбюджетных трансфертов	2023 год			2024 год			2025 год		
	Проект РД	Закон ХМАО	Отклонение	Проект РД	Закон ХМАО	Отклонение	Проект РД	Закон ХМАО	Отклонение
Дотации	168 381,1	168 381,1	0	209 212,2	209 212,2	0	79 440,1	79 440,1	0
Субвенции	4 314 781,8	4 314 242,1	+539,7	4 551 091,4	4 550 645,6	+445,8	4 145 258,5	4 144 636,6	+621,9
Субсидии	2 713 331,4	2 728 253,5	-14 922,1	2 846 111,9	2 440 931,2	+405 180,7	1 264 799,7	1 271 023,0	-6 223,3
Иные межбюджетные трансферты	99 198,7	99 198,7	0	99 198,7	99 198,7	0	99 198,7	99 198,7	0
Всего:	7 295 693	7 310 075,4	-143 824	7 705 614,2	7 299 987,7	+405 626,5	5 588 697	5 594 298,4	-5 601,4

6. Оценка и анализ источников финансирования дефицита бюджета, муниципального долга города Ханты-Мансийска

В соответствии с ч.3 ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные ч.4 ст.136 Бюджетного кодекса РФ (*муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет (2019–2021 годы) превышала 50 процентов собственных доходов местного бюджета*), дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Приказом Департамента финансов ХМАО - Югры от 16.09.2022 №143-о утвержден перечень муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, указанных в ч.4 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, на 2023 год.

Согласно утвержденному перечню муниципальное образование городской округ Ханты-Мансийск не подпадает под вышеуказанные ограничения, соответственно, дефицит бюджета города Ханты-Мансийска не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В представленном проекте решения дефицит бюджета на 2023 год составил 185 000 тыс. рублей или 3,71% от плановых собственных доходов без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2023 год являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в размере 239 000 тыс. рублей; в соответствии с программой муниципальных заимствований в 2022 году предусмотрено погашение кредита в сумме 54 000 тыс. рублей, привлеченного из бюджета ХМАО - Югры в текущем году.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 170 000 тыс. рублей, что составляет 3,64% от плановых собственных доходов без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней

и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2024 год являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в размере 170 000 тыс. рублей.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета на 2025 год предлагается к утверждению в сумме 160 000 тыс. руб., что составляет 3,06% от плановых собственных доходов без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2024 год являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в размере 160 000 тыс. рублей.

Предлагаемые к утверждению составы источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

7. Анализ соответствия проекта решения о бюджете требованиям законодательства:

1. Соблюдение порядка составления проекта бюджета:

Согласно ст.172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований;

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Согласно пояснительной записке, проект бюджета подготовлен с учетом:

послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020;

указов Президента Российской Федерации 2012 года, Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры до 2030 года,

стратегии социально-экономического развития города Ханты-Мансийска до 2020 года и на период до 2030 года,

концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре,

основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, одобренных распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 16.09.2022 №565-рп,

прогноза социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2023-2025 годы,

основных направлений бюджетной и налоговой политики города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, одобренных постановлением Администрации города Ханты-Мансийска от 09.11.2022 № 1195,

основных направлений долговой политики города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, одобренных постановлением Администрации города Ханты-Мансийска от 09.11.2022 № 1196.

В планируемом периоде прогнозируется решение задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации.

Муниципальное образование городской округ Ханты-Мансийск участвует в реализации шести региональных проектов, направленных на достижение соответствующих целей, показателей и результатов реализации федеральных проектов, входящих в состав реализуемых в автономном округе национальных проектов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», на финансовое обеспечение которых предусмотрены следующие бюджетные средства:

2023 год – 1 950 981,6 тыс. рублей или 15,7% в общем объеме расходов;

2024 год – 1 846 785,4 тыс. рублей или 14,4% в общем объеме расходов (без условно утвержденных расходов);

2025 год – 858 130,5 тыс. рублей или 5,5% в общем объеме расходов (без условно утвержденных расходов).

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование регионального проекта/ источники финансирования	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
1.	Региональный проект «Спорт - норма жизни» <i>Государственная поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации</i>	219,3	229,3	0,0
2.	Региональный проект «Современная школа» <i>Создание новых мест в муниципальных общеобразовательных организациях</i>	1 870 395,8	1 783 591,3	522 051,7
3.	Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	35 914,5	19 643,0	19 757,0
	<i>Реализация программ формирования современной городской среды</i>	17 621,4	19 643,0	19 757,0

	<i>Реализация мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образований всего, в том числе:</i>	18 293,1	0,0	0,0
4.	Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть» <i>Выполнение дорожных работ в соответствии с программой дорожной деятельности</i>	39 787,6	38 657,4	38 657,4
5.	Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» <i>Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства</i>	4 186	4 186	4 186
6.	Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» <i>Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, впервые зарегистрированных и действующих менее одного года, на развитие социального предпринимательства</i>	478,4	478,4	478,4
Всего на реализацию региональных проектов		1 950 981,6	1 846 785,4	585 130,5

Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программном формате на основании 20 муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования в следующем размере:

2023 год - 12 463 724,9 тыс. рублей,

2024 год - 12 824 921,5 тыс. рублей,

2025 год - 10 699 541 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год составляют 100% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска, на плановый период 2024 года – 98,9% и на 2025 год – 97,5%.

Основы составления проекта бюджета, установленные ст.172 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

2. Соблюдение порядка и сроков внесения проекта бюджета в Думу города:

Проект бюджета и прилагаемые к нему документы внесены Администрацией города Ханты-Мансийска на рассмотрение в Думу города с соблюдением срока, определенного п.1 ст.3 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске, утвержденного Решением Думы города от 30.06.2017 №141-VI РД (не позднее 15 ноября текущего года).

3. Соблюдение требований к основным характеристикам бюджета города, составу показателей, устанавливаемых в решении о бюджете:

Согласно п.3 ст.2 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске в решении о бюджете города должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Основные характеристики бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отражены в статьях 1 и 2 проекта решения о бюджете.

В соответствии с п.4 ст.2 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске решением о бюджете города утверждаются:

- доходы бюджета на очередной финансовый год и на плановый период (приложения 1, 2 к проекту решения);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год (приложение 3 к проекту решения);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов на 2023 год (приложение 4 к проекту решения);
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год (приложение 5 к проекту решения);
- ведомственная структура расходов бюджета на 2023 год (приложение 6 к проекту решения);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 7 к проекту решения);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 8 к проекту решения);
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 9 к проекту решения);
- ведомственная структура расходов бюджета на плановый период 2024 и 2024 годов (приложение 10 к проекту решения);
- источники финансирования дефицита бюджета города Ханты-Мансийска на 2023 год (приложение 11 к проекту решения);
- источники финансирования дефицита бюджета города Ханты-Мансийска на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 12 к проекту решения);
- программа муниципальных внутренних заимствований города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 13 к проекту решения);
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (статья 5 проекта решения);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде (статьи 1 и 2 проекта решения);

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода (статья 2 проекта решения);

- верхний предел муниципального внутреннего долга и (или) верхний предел муниципального внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (статьи 1, 2 проекта решения).

В представленном для рассмотрения проекте решения «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» вышеуказанные показатели отражены.

4. Соблюдение требований к составу документов и материалов, представляемых одновременно с проектом решения о бюджете:

Одновременно с проектом решения Думы города «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» представлены:

основные направления бюджетной и налоговой политики города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

предварительные итоги социально-экономического развития города Ханты-Мансийска за 9 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Ханты-Мансийска за 2022 год;

прогноз социально-экономического развития города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов);

пояснительная записка к проекту бюджета города;

верхний предел муниципального долга на конец 2023 года и конец каждого года планового периода 2024 и 2025 годов с указанием верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

оценка ожидаемого исполнения бюджета города за 2022 год;

информация о планируемых бюджетных инвестициях в объекты муниципальной собственности, а также планируемом предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

информация об объектах муниципальной собственности, планируемых к приватизации в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов;

паспорта муниципальных программ;

реестр источников доходов бюджета города Ханты-Мансийска.

Документы и материалы, предусмотренные п.2 ст.3 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске представлены в полном объеме.

5. Соответствие бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение муниципальных программ:

Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов по 20 муниципальной программе, на которые предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

Плановый период	Расходы на реализацию муниципальных программ, тыс. руб.	Удельный вес программных расходов бюджета, %	Непрограммные расходы, тыс. руб.		Удельный вес непрограммных расходов бюджета, %
				Условно утверждаемые расходы в составе непрограммных	
2023 год	12 463 724,9	100	-	-	-
2024 год	12 824 921,5	98,9	136 628,7	136 628,7	1,07
2025 год	10 699 541	97,5	273 172,8	273 172,8	2,55

В сравнении с 2022 годом объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2023 году увеличится на 384 409,2 тыс. рублей или 3,2%, в 2024 году расходы увеличатся на 497 825,3 тыс. руб. или 4%, в 2025 году снизятся на 1 988 836,3 тыс. рублей или на 15,3%.

Муниципальные программы социальной направленности имеют приоритетное значение и в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ занимают наибольший удельный вес (в 2024 – 2025 годах без условно-утвержденных расходов) на 2023 год – 69,2%, на 2024 год – 70,4%, на 2025 год – 64,3%.

Планирование бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и их основных мероприятий на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с расходами, ожидаемыми в текущем году, представлено в приложении к настоящему заключению.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год запланированы в сумме 12 463 724,9 тыс. рублей, что составляет 100% от общего объема расходов бюджета города Ханты-Мансийска.

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2022 года объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2023 году увеличился на 384 409,2 тыс. рублей или 3,2%.

Проектом решения о бюджете на 2023 год предусматривается снижение расходов по отношению к объемам, предусмотренным на текущий год, по 10 муниципальным программам:

«Молодежь города Ханты-Мансийска» на 100% или на 408 538,8 тыс. рублей;

«Проектирование и строительство инженерных сетей на территории города Ханты-Мансийска» на 100% или на 15 004 тыс. рублей;

«Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности и правопорядка в городе Ханты-Мансийске» на 73,6% или на 35 970,7 тыс. рублей;

«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Ханты-Мансийска» на 62,5% или на 282 998,8 тыс. рублей;

«Развитие транспортной системы города Ханты-Мансийска» на 43% или на 243 169,4 тыс. рублей;

«Развитие гражданского общества в городе Ханты-Мансийске» на 37,9% или на 180 136,3 тыс. рублей;

«Развитие отдельных секторов экономики города Ханты-Мансийска» на 9,7% или на 8 507 тыс. рублей;

«Развитие жилищного и дорожного хозяйства, благоустройство города Ханты-Мансийска» на 4,7% или на 53 032,4 тыс. рублей;

«Развитие культуры в городе Ханты-Мансийске» на 2,6% или на 6 436,8 тыс. рублей;

«Доступная среда в городе Ханты-Мансийске» на 1,3% или на 33,5 тыс. рублей.

В 2023 году по отношению к объемам, предусмотренным на текущий год, увеличение расходов планируется по 8 муниципальным программам:

«Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска» на 193,1% или на 277 401,4 тыс. рублей;

«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Ханты-Мансийске» на 34,8% или на 1 857,7 тыс. рублей;

«Развитие образования в городе Ханты-Мансийске» на 19,1% или на 16 990,9 тыс. рублей;

«Содействие развитию садоводческих и огороднических некоммерческих объединений граждан в городе Ханты-Мансийске» на 18,7% или на 580,1 тыс. рублей;

«Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Ханты-Мансийска» на 12,8% или на 21 354,3 тыс. рублей;

«Основные направления развития в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Ханты-Мансийска» на 10,2% или на 16 990,9 тыс. рублей;

«Развитие муниципальной службы в городе Ханты-Мансийске» на 6,1% или на 35 427,6 тыс. рублей;

«Развитие культуры в городе Ханты-Мансийске» на 2,6% или на 6 436,8 тыс. рублей;

«Развитие физической культуры в городе Ханты-Мансийске» на 1,3% или на 4 757,6 тыс. рублей.

В суммовом выражении наибольшее увеличение расходов предусматривается по муниципальным программам:

«Развитие образования в городе Ханты-Мансийске» на 1 259 187,4 тыс. рублей за счет увеличения объемов финансирования по основному мероприятию «Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в

образовательных организациях, расположенных на территории города Ханты-Мансийска» на 547 233,6 тыс. рублей, по региональному проекту «Современная школа» на 491 225 тыс. рублей, а также по основному мероприятию «Развитие материально-технической базы образовательных учреждений на 248 297,2 тыс. рублей;

«Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска» на 277 401,4 тыс. рублей за счет увеличения объемов финансирования по основному мероприятию «Формирование в бюджете города резервного фонда Администрации города в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

Расходы на реализацию муниципальных программ: «Осуществление городом Ханты-Мансийском функций административного центра Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности города Ханты-Мансийска» запланированы на уровне 2022 года.

6. Соответствие проекта решения о бюджете, материалов и документов, представляемых одновременно с ним в Думу города, требованиям бюджетного и иного законодательства, нормативным правовым актам Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, города Ханты-Мансийска, а также замечания по проекту решения и документам, представляемым одновременно с ним:

По проекту Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

1. В статье 7 проекта неверно отражен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025 год (информация отражена в разделе 4 настоящего заключения).

2. В представленном проекте бюджета объемы межбюджетных трансфертов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы с отклонением сумм, предусмотренных Законом ХМАО - 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».

3. В представленном проекте в качестве получателей бюджетных средств указаны по основным мероприятиям «Обеспечение деятельности Управления физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Ханты-Мансийска и подведомственных ему учреждений» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Ханты-Мансийске» и «Обеспечение деятельности МКУ «Служба социальной поддержки населения» муниципальной программы «Развитие гражданского общества в городе Ханты-Мансийске» указаны Управление физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Ханты-Мансийска и МКУ «Служба социальной поддержки населения» соответственно. При этом в настоящее время Управление переименовано в Управление физической культуры и спорта Администрации города Ханты-Мансийска, а на основании распоряжения Администрации г.Ханты-Мансийска от 17.10.2022 №122-р в рамках реорганизации МКУ «Служба социальной поддержки населения» к нему

будет присоединено МБУ «Молодежный центр», которые образуют МКУ «Ресурсный центр города Ханты-Мансийска» (завершение реорганизации запланировано до 01.01.2023).

По *пояснительной записке* к проекту Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», документам и материалам, представляемым одновременно с проектом решения о бюджете:

1. В разделе 2 (стр. 9, 10) объемы межбюджетных трансфертов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в виде субсидий и субвенций отражены с отклонением от сумм, предусмотренных Законом ХМАО - 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»;

2. В таблице 3.3 «Расходы бюджета города Ханты-Мансийска на реализацию муниципальных программ на 2023 – 2025 годы в разрезе отраслевых направлений» отсутствует раздел с параметрами финансового обеспечения муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Ханты-Мансийска»;

3. В разделе 3.4 «Муниципальная программа «Развитие культуры в городе Ханты-Мансийске» (стр.44) общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год (241 926,8 тыс. рублей) и на 2025 год (240 833,7 тыс. рублей) не совпадает с объемом, указанным в таблице 3.3 (стр.29) – 241 926,7 тыс. рублей и 240 833,6 тыс. рублей;

4. В таблице 3.1 (стр. 26) допущена опечатка в написании «2022 года» вместо «2023», «2023» вместо «2024», «2024» вместе «2025»;

5. На странице 101 пояснительной записки (абзац 1 после таблицы) допущена опечатка в написании слова «водящие» вместо «входящие»;

6. На странице 101 пояснительной записки (абзац 4 после таблицы) пропущено слово «комплекса» после слова «рыбохозяйственного».

Предложения:

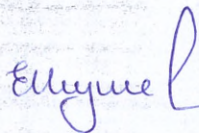
1. В проекте Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и документах, представляемых одновременно с ним, объемы субсидий и субвенций привести в соответствие с Законом ХМАО - Югры от 24.11.2022 №132-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

2. В проекте Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и документах, представляемых одновременно с ним, в качестве получателей бюджетных средств указать Управление физической культуры и спорта Администрации города Ханты-Мансийска и МКУ «Ресурсный центр города Ханты-Мансийска»;

3. Устранить технические ошибки, допущенные в тексте проекта Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и документах, представляемых одновременно с ним.

Вывод: Проект Решения Думы города Ханты-Мансийска «О бюджете города Ханты-Мансийска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» может быть принят Думой города Ханты-Мансийска с учетом его доработки.

Председатель
Счетной палаты
города Ханты-Мансийска



Е.Ю. Игушев

Исп. Головашкина Л.А.,
начальник организационно-правового
отдела аппарата Счетной палаты г.Ханты-Мансийска
тел. 8 (3467) 35-33-35 (доб. 302)