

**Дополнение к заключению  
Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы  
Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район  
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 26 ноября 2020г. № 488**

Дополнение к заключению на проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 26 ноября 2020г. №488 составлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с письмом Комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 08.12.2020г. № 11-1-435/20 «О направлении проекта решения» в виду уточнения доходной, расходной частей и источников финансирования дефицита бюджета на 2021-2023 годы.

Основные параметры бюджета муниципального образования Кондинский район на 2021 - 2023 годы в результате вносимых изменений представлены в таблице 1:

Таблица 1 (10). Показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Уточненный план на 2020г.*</i>	<i>Проект 2021 год</i>	<i>Отклонение от первоначально представленных данных (+,-)</i>	<i>Проект 2022 год</i>	<i>Отклонение от первоначально представленных данных (+,-)</i>	<i>Проект 2023 год</i>	<i>Отклонение от первоначально представленных данных (+,-)</i>
<b>Доходы, из них:</b>	5 119 105,23	4 510 946,38	+41 678,20	3 866 514,03	+47 185,10	3 719 159,94	+46 603,80
налоговые и неналоговые	883 127,04	752 986,10	0,00	766 098,53	0,00	766 231,63	0,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	4 235 978,19	3 757 960,28	+41 678,20	3 100 415,50	+47 185,10	2 952 928,31	+46 603,80
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	4 184 595,71	3 698 985,83	+41 678,20	3 098 140,45	+47 185,10	2 950 271,75	+46 603,80
<b>Расходы</b>	5 550 545,97	4 701 575,46	+54 826,68	3 866 514,03	+47 185,10	3 719 159,94	+46 603,80
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	-431 440,74	-190 629,08	-13 148,48	0,00	0,00	0,00	0,00

\*Решение Думы Кондинского района от 30.10.2020г. №698 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 12 декабря 2019 года № 585 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

\*\*Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете

### Доходы

Согласно пояснительной записке к проекту решения в связи с уточнением предварительных объемов межбюджетных трансфертов на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, доведенных Департаментом финансов ХМАО-Югры увеличение по доходам бюджета района на 2021 – 2023 годы (приложение №1, №2 к проекту решения) в части безвозмездных поступлений, из них:

1) на 2021 год в сумме 41 678,20 тыс. рублей, в том числе: субсидии из бюджета округа +1 101,80 тыс. рублей (организация горячего питания обучающихся +232,10 тыс. рублей, реализация программ формирования современной городской среды +869,70 тыс. рублей), субвенции из бюджета АО +123,80 тыс. рублей (государственная регистрация актов гражданского состояния) и иные межбюджетные трансферты +40 452,60 тыс. рублей (ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство);

2) на 2022 год в объеме 47 185,10 тыс. рублей, в том числе: субсидии из бюджета округа +1 088,80 тыс. рублей (организация горячего питания обучающихся), субвенции из бюджета АО +5 643,70 тыс. рублей (государственная регистрация актов гражданского состояния +119,80 тыс. рублей, выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ +5 523,90 тыс. рублей) и иные межбюджетные трансферты +40 452,60 тыс. рублей (ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство);

3) на 2023 год в размере 46 603,80 тыс. рублей, в том числе: субсидии из бюджета округа +76,30 тыс. рублей (организация горячего питания обучающихся), субвенции из бюджета АО +6 074,90 тыс. рублей (выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ) и иные межбюджетные трансферты +40 452,60 тыс. рублей (ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство).

Также, представленным уточненным проектом решения о бюджете на 2021 – 2023 годы предусмотрено перераспределение плановых назначений внутри субсидий и субвенций из бюджета округа: с прочих субсидий (КБК 000 2 02 29 999 05 0000 150) и прочих субвенций (КБК 000 2 02 39 999 05 0000 150) на соответствующие статьи, подстатьи поступлений в виде субсидий и субвенций из бюджета округа.

В результате внесенных изменений общий объем безвозмездных поступлений в бюджет района в 2021 году планируется в сумме 3 757 960,28 тыс. рублей, на плановый период 2022 – 2023 годов в сумме 3 100 415,50 тыс. рублей и 2 952 928,31 тыс. рублей соответственно.

Динамика безвозмездных поступлений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, представлена в таблице:

Таблица 2 (16). Анализ безвозмездных поступлений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2019 год (отчет) Сумма/удельный вес	2020 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
			2021 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	2022 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	2023 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотации, в т.ч.:	845 741,60 21,88%	843 117,00 19,90%	826 693,50 22,00%	-1,9%	748 920,30 24,16%	-9,4%	748 920,30 25,36%	-
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	534 859,20 13,84%	805 149,90 19,01%	826 693,50 22,00%	2,7%	748 920,30 24,16%	-9,4%	748 920,30 25,36%	-
Дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов	300 516,30 7,77%	30 934,10 0,73%	-	-	-	-	-	-
Прочие дотации	10 366,10 0,27%	7 033,00 0,16%	-	-	-	-	-	-
Субсидии	955 160,00 24,71%	1 140 220,61 26,92%	834 628,90 22,21%	-26,8%	468 894,90 15,12%	-43,8%	286 527,30 9,70%	-38,9%
Субвенции	1 598 177,42 41,35%	1 822 638,35 43,03%	1 851 938,30 49,28%	1,6%	1 825 910,40 58,89%	-1,4%	1 862 995,70 63,09%	2,0%
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	314 538,36 8,14%	378 619,75 8,94%	185 725,13 4,94%	-50,9%	54 414,85 1,76%	-70,7%	51 828,45 1,76%	-4,8%
Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений	352 399,49 9,12%	312 208,31 7,37%	135 907,73 3,62%	-56,5%	5 188,25 0,17%	-96,2%	3 143,65 0,11%	-39,4%

Прочие безвозмездные поступления	151 431,08 3,92%	52 362,57 1,23%	58 974,45 1,57%	12,6%	2 275,05 0,07%	-96,1%	2 656,56 0,09%	16,8%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-156,89 0,00%	-980,09 -0,02%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>3 864 891,57</b>	<b>4 235 978,19</b>	<b>3 757 960,28</b>	<b>-11,3%</b>	<b>3 100 415,50</b>	<b>-17,5%</b>	<b>2 952 928,31</b>	<b>-4,8%</b>

Общий объем безвозмездных поступлений из бюджета округа (пункт 15 проекта решения) в бюджет района в 2021 году планируется в сумме 3 563 078,10 тыс. рублей, на плановый период 2022 – 2023 годов в сумме 3 092 952,20 тыс. рублей и 2 947 128,10 тыс. рублей соответственно (пункт 15 проекта решения).

### Расходы

Изменения в проект бюджета вносятся в связи с уточнением объемов межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета, безвозмездных поступлений и корректировкой расходов на основании писем главных распорядителей.

Уточненным проектом предлагается расходы бюджета увеличить по годам в следующем объеме:

- 2021 год - + 54 826,68 тыс. рублей и установить в размере 4 701 575,46 тыс. рублей;
- 2022 год - + 47 185,10 тыс. рублей и установить в размере 3 866 514,03 тыс. рублей;
- 2023 год - + 46 603,80 тыс. рублей и установить в размере 3 716 159,94 тыс. рублей.

При внесении изменений сохранен подход формирования бюджета на 2021-2023гг по программному принципу построения расходов. Доля программных средств в бюджете составляет 2021г- 99,4%, 2022г- 98,9%, 2023г.-97,8%.

В разрезе функциональной классификации расходов бюджета изменения отмечены по 9 разделам. Основной объем корректировки приходится на раздел 0700 «Образование» (+190 036,35 тыс. рублей), раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (-128 421,64 тыс. рублей), раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+ 8 351,3 тыс. рублей).

Основной объем бюджетных обязательств района на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 гг. сохраняется за разделами «Образование» (0700) – 58,6%, 61,1%, 59,4%; «Общегосударственные вопросы» (0100) – 9,85%, 11,6%, 13,07%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) – 8,1%, 5,3%, 5,8%; «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (1400) – 6,1%, 7,2%, 7,5%.

Анализ расходов бюджета района в 2021 году, на 2022 – 2023 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) представлен в таблице 3.

Таблица 3 (17). Расходы бюджета района на 2021 год и плановый период 2022– 2023 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Показатели	Первоначальный бюджет 2020г	Уточненный бюджет 2020г (утвержден РД от 30.10.20 №698)/удел. Вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2021год		2022год		2023 год		
				Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году.	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/ Уд. вес
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9=8/5	10	11=10/9

<b>0100</b>	<i>Общегосударственные вопросы, в т.ч.:</i>	476 226,46	508 529,25	463 166,90	0,97	0,91	448 338,77	0,97	486 039,36	1,08
		0,09	0,09	0,0985			0,1160		0,1307	
	<i>Условно-утвержденные расходы</i>				-	-	38 087,00	-	76 053,00	-
<b>0200</b>	<i>Национальная оборона</i>	3 066,00	3 257,60	3 313,80	1,08	1,02	3 313,80	1,00	3 446,60	1,04
		0,00	0,0006	0,0007			0,0009		0,0009	
<b>0300</b>	<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	5 151,55	85 221,07	6 174,88	1,20	0,07	6 159,90	1,00	6 138,80	1,00
		0,00	0,02	0,0013			0,0016		0,0017	
<b>0400</b>	<i>Национальная экономика</i>	340 181,56	521 176,42	215 107,25	0,63	0,41	170 099,31	0,79	144 379,01	0,85
		0,07	0,09	0,0458			0,0440		0,0388	
<b>0500</b>	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	318 881,71	933 090,88	383 225,93	1,20	0,41	205 952,30	0,54	215 152,37	1,04
		0,06	0,17	0,0815			0,0533		0,0578	
<b>0600</b>	<i>Охрана окружающей среды</i>	120,6000	15 920,60	120,90	1,00	0,01	120,90	-	120,90	1,00
		0,00	0,0029	0,0000			0,0000		0,0000	
<b>0700</b>	<i>Образование</i>	3 134 993,59	2 607 964,66	2 756 592,30	0,88	1,06	2 362 189,99	0,86	2 207 811,78	0,93
		0,61	0,47	0,5863			0,6109		0,5936	
<b>0800</b>	<i>Культура, кинематография</i>	195 373,64	194 233,41	166 639,23	0,85	0,86	144 667,80	0,87	134 790,10	0,93
		0,04	0,03	0,0354			0,0374		0,0362	
<b>0900</b>	<i>Здравоохранение</i>	2 833,50	4 171,83	2 833,50	1,00	0,68	2 833,50	-	2 833,50	1,00
		0,00	0,0008	0,0006			0,0007		0,0008	
<b>1000</b>	<i>Социальная политика</i>	322 741,14	246 603,03	232 037,98	0,72	0,94	232 292,46	1,00	228 612,29	0,98
		0,06	0,04	0,0494			0,0601		0,0615	
<b>1100</b>	<i>Физическая культура и спорт</i>	9 940,80	111 747,05	168 710,59	16,97	1,51	7 764,70	0,05	7 054,63	0,91
		0,00	0,02	0,0359			0,0020		0,0019	
<b>1200</b>	<i>Средства массовой информации</i>	8 163,50	15 163,50	15 158,50	1,86	1,00	5 158,50	0,34	5 158,50	-
		0,00	0,0027	0,0032			0,0000		0,0014	
<b>1300</b>	<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	321,50	321,50	13,30	0,04	0,04	13,30	1,00	13,30	1,00
		0,00	0,00006	0,0000			0,0000		0,0000	
<b>1400</b>	<i>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ</i>	282 482,50	303 145,17	288 480,40	1,02	0,95	277 608,80	-	277 608,80	-
		0,06	0,05	0,0614			0,0718		0,0746	
<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>		5 100 478,05	5 550 545,97	4 701 575,46	0,92	0,85	3 866 514,03	0,82	3 719 159,94	0,96
<b>Отклонения от первоначального проекта бюджета</b>				<b>+54 826,68</b>			<b>+47 185,1</b>		<b>+46 603,8</b>	

Бюджет района сохранил преемственность социальной направленности расходов.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту - ГРБС) уточненным проектом корректируются объемы в 2021 г.- 7 ГРБС, 2022г.- 3 ГРБС, 2023г.- 2 ГРБС. В 2021 году основной объем изменений проходит по следующим ГРБС:

- Управление образования администрации Кондинского района «плюс» 43 463,6 тыс. рублей;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района «плюс» 31 083,26 тыс. рублей;

- Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района «минус» 11 278 700,0 тыс. рублей;

- Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района «минус» 10 073,79 тыс. рублей.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021-2023 годы будут осуществлять 9 ГРБС в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Таблице 4(18). Распределение объема финансирования по главным распорядителям бюджетных средств в 2021 - 2023 годах

(тыс. рублей)

Код ГРБС	Наименование главного распорядителя	Первоначальный бюджет 2020г	Уточненный бюджет 2020г (утвер РД от 30.10.20 №698)/удел. Вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА				
				2021 год		2022 год	2023 год	
				Сумма/удель. вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/удел. вес	Сумма/удел. вес	
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
11	Дума Кондинского района	15 375,90	15 457,32	15 432,00			15 432,00	15 432,00
		0,30	0,28	0,33			100,36	99,84
40	Администрация Кондинского района	710 725,66	763 450,84	675 009,26			585 944,61	560 315,31
		13,93	13,75	14,36			94,97	88,42
50	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	477 725,66	641 651,55	436 623,74			425 118,75	463 644,64
		9,37	11,56	9,29			91,40	68,05
70	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	552 120,80	638 531,11	717 064,05			167 804,51	176 791,25
		10,83	11,50	15,25			129,87	112,30
231	Управление образования администрации Кондинского района	1 944 668,50	2 010 474,01	2 038 634,53			1 951 367,52	2 007 560,65
		38,13	36,22	43,36			104,83	101,40
241	Управление культуры администрации Кондинского района	225 461,08	219 823,30	209 899,53			200 847,53	190 919,03
		4,42	3,96	4,46			93,10	95,49
280	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	153 635,10	160 854,25	159 078,06			161 201,44	160 491,58
		3,01	2,90	3,38			103,54	98,90
460	МУ «Управление капитального строительства Кондинского района»	867 877,97	685 110,25	278 350,67			263 389,78	52 818,22
		17,02	12,34	5,92			32,07	40,63
481	Управление ЖКХ администрации Кондинского района	152 731,10	415 193,34	171 483,61			95 407,89	91 187,26
		2,99	7,48	3,65			112,28	41,30
	<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>	<b>5 100 321,77</b>	<b>5 550 545,97</b>	<b>4 701 575,46</b>	92,18	84,70	<b>3 866 514,03</b>	<b>3 719 159,94</b>
	<b>Отклонения от первоначального проекта бюджета</b>			<b>+54 826,68</b>			<b>+47 185,1</b>	<b>+46 603,8</b>

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств основная доля финансирования бюджетных расходов в 2021 году сохраняется за Управлением образования администрации

Кондинского района- 43,4%, за Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района -15,3%, за Администрацией Кондинского района – 14,4%.

По отношению к уточненным данным бюджета 2020 года рост финансирования планируется по 2 ГРБС: Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района (070) в 1,12 раза и Управление образования администрации Кондинского района (231) в 1,01 раза.

На плановый период 2022-2023 годов лидирующая позиция сохраняется за Управлением образования (231) и Администрацией Кондинского района (040).

### ***Анализ программно-целевых расходов***

Проект бюджета на 2021-2023 годы сформирован на основе 25 муниципальных программ Кондинского района (далее по тексту - муниципальные программы).

В уточненном проекте бюджета расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме:

- на 2021 год – 4 674 543,63 тыс. рублей (+54 898,68 тыс. рублей к первоначальному проекту);

- на 2022 год – 3 824 113,23 тыс. рублей (+47 185,1 тыс. рублей к первоначальному проекту);

- на 2023 год – 3 638 660,34 тыс. рублей (+46 603,8 тыс. рублей к первоначальному проекту).

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2021 году в сравнении с уточненным бюджетом 2020 года уменьшен на 669 255,2 тыс. рублей.

В разрезе муниципальных программ на 2021 год уточненным проектом бюджета вносятся следующие изменения:

Наименование	ЦСР	2021			Доля в общ. объеме целевых расходов %
		Первоначальный проект бюджета (руб)	Уточненный проект бюджета (руб)	Отклонения (руб)	
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01.	356 398 512,63	357 146 312,63	747 800,00	7,64
Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	2 516 546 545,38	2 560 010 145,38	43 463 600,00	54,76
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06.	297 182 331,80	315 652 840,00	18 470 508,20	6,75
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	11.	217 357 047,73	218 691 098,14	1 334 050,41	4,68
Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	12.	184 192 249,45	184 899 211,45	706 962,00	3,96
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ, реализация полномочий в сфере обеспечения отдельных прав и законных интересов граждан в Кондинском районе в 2019-2025 годах и на период до 2030 года"	13.	333 675,00	338 675,00	5 000,00	0,01
Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	15.	3 671 187,39	2 954 400,00	-716 787,39	0,06

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19.	117 093 072,73	107 019 283,14	-10 073 789,59	2,29
Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	21.	21 129 600,00	21 124 600,00	-5 000,00	0,45
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы"	24.	28 481 778,89	29 448 112,22	966 333,33	0,63
<b>Итого</b>		<b>4 619 644 955,00</b>	<b>4 674 543 631,96</b>	<b>54 898 676,96</b>	<b>100,00</b>

На 2022-2023 годы уточненным проектом корректируются расходы по следующим программам:

- Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»: 2022г. +119,8 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»: 2022 год +46 205,5 тыс. рублей/2023 год +46 517,3 тыс. рублей;

- Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ, реализация полномочий в сфере обеспечения отдельных прав и законных интересов граждан в Кондинском районе в 2019-2025 годах и на период до 2030 года": 2022г. – 2023г. +5,0 тыс. рублей соответственно по годам;

- Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»: 2022г – 2023г -5,0 тыс. рублей соответственно по годам;

- Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»: 2022г +859,8 тыс. рублей/2023г +86,5 тыс. рублей.

Пояснительная записка к уточненному проекту бюджета содержит подробное описание изменений в разрезе муниципальных программ.

Уточненный анализ программно-целевых расходов приведен в приложении 1 к заключению.

#### ***Анализ непрограммных расходов***

Уточненным проектом бюджета корректируется объем по непрограммному направлению расходов «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» (Прочие мероприятия по благоустройству поселения) на 2021 года на – 72,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в проекте бюджета непрограммные расходы на 2021 год составляют 27 031,83 тыс. рублей или 0,6% от всех расходов. На плановый период 2022-2023гг непрограммные расходы запланированы в объеме 42 400,8 тыс. рублей или 1,1% и 80 499,6 тыс. рублей или 2,2% соответственно по годам.

В сравнении с уточненными данными 2020 года непрограммные расходы в 2021 году спроектированы со снижением на 2 234,7 тыс. рублей.

Таблица 5 (20). Анализ непрограммных расходов на 2021 - 2023 годы

(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет 2020г	Уточненный бюджет 2020г (утвер РД от 30.10.20 №698)	Проект бюджета на 2021г	Отклонение 2021г к уточненному бюджету 2020г	Проект бюджета на 2022г	Проект бюджета на 2023г

Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	9,13	9,13	11,99	2,86	0,00	0,00
<b>Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам</b>	<b>3 066,00</b>	<b>5 654,30</b>	<b>3 313,80</b>	<b>-2 340,50</b>	<b>3 313,80</b>	<b>3 446,60</b>
Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 066,00	3 257,60	3 313,80	56,20	3 313,80	3 446,60
Расходы на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры	0,00	1 500,00	0,00	-1 500,00	0,00	0,00
Расходы местных бюджетов на оказание содействия в подготовке и проведении общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации		896,70	0,00	-896,70	0,00	0,00
Резервные средства	1 000,00	1 923,47	1 000,00	-923,47	1 000,00	1 000,00
Прочие мероприятия	0,00	1 448,27	0,00	-1 448,27	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0	0,00	0,00	0,00	38 087,00	76 053,00
<b>Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский</b>	<b>26 661,57</b>	<b>20 231,36</b>	<b>22 706,04</b>	<b>2 474,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Уличное освещение	10 208,00	9 854,48	11 038,04	1 183,56		0,00
Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов			3 400,00	3 400,00		
Озеленение	50,00	189,00	100,00	-89,00		0,00
Организация и содержание мест захоронения	771,70		150,00	150,00		0,00
Прочие мероприятия по благоустройству поселения	15 631,87	5 634,73	3 018,00	-2 616,73		0,00
Расходы по инициативному бюджетированию - "Народный бюджет"		4 553,15	5 000,00	446,85		
<b>Итого</b>	<b>30 736,70</b>	<b>29 266,53</b>	<b>27 031,83</b>	<b>-2 234,70</b>	<b>42 400,80</b>	<b>80 499,60</b>

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно [Порядку](#) N 85н (в редакции приказа N 98н) отражение расходов местных бюджетов на реализацию инициативных проектов, предусмотренных положениями [Федерального закона](#) от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", поддержанных органами местного самоуправления, осуществляется по кодам целевых статей расходов, содержащих направления расходов, соответствующие каждому инициативному проекту.

**Условно утвержденные расходы уточненным проектом бюджета не корректируются.**

Условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в проекте бюджета определены в суммах: на 2022 год – 38 087,00 тыс. рублей, на 2023 год – 76 053,00 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,53% и 5,05% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных



трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

**Анализ проекта бюджета в разрезе кодов видов расходов.**

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Уточненным проектом бюджета корректируются объемы по следующим видам расходов:

Наименование	КВР	2021			Доля в общ. объеме целевых расходов %
		Первоначальный проект бюджета	Уточненный проект бюджета	Отклонения	
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 355 660 702,04	1 366 261 184,04	10 600 482,00	29,06
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	305 604 535,42	305 768 265,02	163 729,60	6,50
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	544 836 588,53	534 921 965,87	-9 914 622,66	11,38
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	31 016 600,00	31 640 600,00	624 000,00	0,67
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	132 252 291,58	133 586 341,99	1 334 050,41	2,84
Бюджетные инвестиции	410	814 983 298,48	844 732 506,68	29 749 208,20	17,97
Субсидии бюджетным/ автономным учреждениям	610/ 620	846 173 406,44	880 639 707,44	34 466 301,00	18,73
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	219 173 274,59	219 432 592,59	259 318,00	4,67
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	32 278 500,00	29 896 500,00	-2 382 000,00	0,64
Резервные средства (нераспределенные средства)	870	29 218 672,73	19 144 883,14	-10 073 789,59	0,41
<b>Итого</b>		<b>4 646 748 783,85</b>	<b>4 701 575 460,81</b>	<b>54 826 676,96</b>	<b>100,00</b>

Корректировка расходов по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» и КВР 610/620 «Субсидии бюджетным/автономным учреждениям» проходит по ГРБС Управление образование администрации Кондинского района в связи с корректировкой межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета.

Расходы по КВР 410 «Бюджетные инвестиции» увеличены на 29 749,21 тыс. рублей по мероприятию «Приобретение спортивного комплекса в пгт Междуреченский» (ГРБС 070 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района). В результате корректировок объем расходов на приобретение спортивного комплекса в пгт. Междуреченский составил 156 574,78 тыс. рублей.

Уточненным проектом уменьшается объем по следующим видам расходов:

- нераспределенные расходы бюджета (КВР 870), зарезервированные на Комитете по финансам уменьшены на 10 073,79 тыс. рублей;

- иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 240), расходы уменьшены на 9 914,62 тыс. рублей. Основной

объем сокращения приходится на ГРБС - Управление образования администрации Кондинского района.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно требованиям приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями от 8 июня 2020 г. N 98н) расходные обязательства на оплату потребления энергетических ресурсов учитываются на отдельном КВР 247 "Закупка энергетических ресурсов".*

Уточненный анализ планируемых ассигнований в разрезе групп расходов приведен в приложение 2 к заключению.

**Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых городским и сельским поселениям муниципального образования Кондинский район корректировке не подвергался.**

Пунктом 17 проекта решения о бюджете (приложение №13, №14 и №15 к проекту решения) предлагается утвердить на 2021 – 2023 годы межбюджетные трансферты городским и сельским поселениям, входящим в состав МО Кондинский район, которые составят – 328 604,45 тыс. рублей, 304 092,63 тыс. рублей и 304 622,94 тыс. рублей по годам.

**Объем дорожного фонда муниципального образования корректировке не подвергался.**

Подпункт 5 пункта 1 проекта решения устанавливается на 2021 год в сумме 37 636,84 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы в сумме 14 090,50 тыс. рублей соответственно на каждый год.

### **Источники внутреннего финансирования дефицита**

В результате внесенных изменений в доходную и расходную частей бюджета, уточненным проектом предусмотрено внесение корректировок в источники внутреннего финансирования дефицита (приложение №20 и №21 к проекту решения):

- на 2021 год предлагается изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере +13 148,48 тыс. рублей. Объем остатков средств на счетах по учету средств бюджета предлагается к утверждению в размере 190 629,08 тыс. рублей (уточнение планируемых остатков 2020 года). Вследствие чего, вносятся изменения в части увеличения/уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета -47 678,20 тыс. рублей / +54 826,68 тыс. рублей соответственно;

- на 2022 год внесение изменений в части увеличения/уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета -47 185,10 тыс. рублей/+47 185,10 тыс. рублей соответственно;

- на 2023 год внесение изменений в части увеличения/уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета -46 603,80 тыс. рублей/+46 603,80 тыс. рублей соответственно.

Дефицит бюджета района на 2021 увеличивается на 13 148,48 тыс. рублей и составляет 190 629,08 тыс. рублей (подпункт а) пункта 3 части 1 проекта решения о бюджете).

Уточненным проектом решения о бюджете предусмотрено внесение изменений в подпункт 7 (б) пункта 1 проекта решения - объем муниципального долга района на 2022 год утвердить в размере 578 868,45 тыс. рублей (+0,15 тыс. рублей), с соблюдением ограничений, предусмотренных п.5 статьи 107 БК РФ.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» принять к рассмотрению.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



С.В. Леконцева

пгт. Междуреченский  
08 декабря 2020г. № 522

**Анализ программно-целевых расходов бюджета Кондинского района на 2021-2023 годы в сравнении с 2020 годом**

Наименование	ЦСР	2020 год		2021		Отклонения 2021 года		2022 год		2023 год	
		Утверждено в бюджете на 2020 год (в ред РД 698 от 30.10.2020)	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Проект	Доля в общ. объеме целевых расходов %	к уточненному на 2020г.	Рост/снижение к предыдущему году %	Проект	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Проект	Доля в общ. объеме целевых расходов %
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01.	353 653 988,01	6,41	357 146 312,63	7,64	3 492 324,62	100,99	326 410 552,63	8,54	326 074 752,63	8,96
Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	2 396 522 843,41	43,41	2 560 010 145,38	54,76	163 487 301,97	106,82	2 163 771 809,46	46,29	2 009 393 385,77	55,22
Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	03.	16 508 415,27	0,30	17 536 207,70	0,38	1 027 792,43	106,23	12 177 742,11	0,26	12 177 742,11	0,33
Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04.	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	100,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05.	250 323 014,70	4,53	223 550 714,86	4,78	-26 772 299,84	89,30	201 235 700,00	4,30	191 358 000,00	5,26
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06.	261 770 956,28	4,74	315 652 840,00	6,75	53 881 883,72	120,58	161 201 444,00	3,45	160 491 578,95	4,41
Муниципальная программа «Содействие развитию застройки населенных пунктов Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	07.	1 005 000,00	0,02	996 000,00	0,02	-9 000,00	99,10	996 000,00	0,02	996 000,00	0,03
Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	08.	49 142 700,00	0,89	30 990 000,00	0,66	-18 152 700,00	63,06	28 389 000,00	0,61	29 810 200,00	0,82
Муниципальная программа «Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	09.	7 477 835,05	0,14	6 750 000,00	0,14	-727 835,05	90,27		0,00		0,00

Муниципальная программа «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	10.	7 823 600,00	0,14	3 573 000,00	0,08	-4 250 600,00	45,67	3 658 000,00	0,08	3 679 200,00	0,10
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	11.	477 156 311,87	8,64	218 691 098,14	4,68	-258 465 213,73	45,83	167 703 676,12	3,59	176 740 414,90	4,86
Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	12.	434 421 869,81	7,87	184 899 211,45	3,96	-249 522 658,36	42,56	109 153 688,94	2,34	105 636 855,60	2,90
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ, реализация полномочий в сфере обеспечения отдельных прав и законных интересов граждан в Кондинском районе в 2019-2025 годах и на период до 2030 года"	13.	1 565 745,50	0,03	338 675,00	0,01	-1 227 070,50	21,63	300 800,00	0,01	308 900,00	0,01
Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	14.	25 892 119,50	0,47	9 100,00	0,00	-25 883 019,50	0,04		0,00		0,00
Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	15.	67 009 600,00	1,21	2 954 400,00	0,06	-64 055 200,00	4,41	2 954 400,00	0,06	2 954 400,00	0,08
Муниципальная программа «Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	16.	62 292 618,05	1,13	9 835 200,00	0,21	-52 457 418,05	15,79	8 774 000,00	0,19	8 232 200,00	0,23
Муниципальная программа «Информационное общество Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	17.	2 900 609,15	0,05	3 372 100,00	0,07	471 490,85	116,25	3 234 600,00	0,07	3 218 900,00	0,09
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	18.	401 632 561,75	7,27	136 254 153,15	2,91	-265 378 408,60	33,93	98 264 500,00	2,10	71 680 500,00	1,97
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19.	99 905 023,85	1,81	107 019 283,14	2,29	7 114 259,29	107,12	81 939 114,03	1,75	81 968 705,51	2,25

Муниципальная программа «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	20.	301 763 230,00	5,47	288 480 400,00	6,17	-13 282 830,00	95,60	277 608 800,00	5,94	277 608 800,00	7,63
Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	21.	33 326 540,00	0,60	21 124 600,00	0,45	-12 201 940,00	63,39	5 970 200,00	0,13	6 010 600,00	0,17
Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	22.	41 862 268,87	0,76	23 895 730,92	0,51	-17 966 537,95	57,08	21 752 599,99	0,47	21 702 600,00	0,60
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	23.	10 721 024,09	0,19	4 886 947,37	0,10	-5 834 076,72	45,58	2 486 947,37	0,05	2 486 947,37	0,07
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы"	24.	88 992 458,99	1,61	29 448 112,22	0,63	-59 544 346,77	33,09	17 494 555,56	0,37	17 494 555,56	0,48
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	26.	127 604 100,00	2,31	127 124 400,00	2,72	-479 700,00	99,62	128 630 100,00	2,75	128 630 100,00	3,54
Итого		5 521 279 434,15	100,00	4 674 543 631,96	100,00	-846 735 802,19	84,66	3 824 113 230,21		3 638 660 338,40	100,00

Приложение 2 к  
заключению №522 от 08.12.2020 г.

### Анализ расходов в проекте бюджета Кондинского района на 2021-2023 год и плановый период в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет 2020г	Уточненный бюджет 2020г (утвержден РД от 30.10.20 №698)	Удельный вес в общем объеме расходов	2021 год	Удельный вес в общем объеме расходов	Отклонения 2021 года		2022год	Соотношение 2022г к 2021г (%)	2023 год	Соотношение 2023г к 2022г (%)
					Сумма на год		к первонач. 2020 г	к уточн-у РД на 2020			Сумма на год	
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 364 824 755,89	1 374 664 147,16	24,77	1 366 261 184,04	0,29	1 436 428,15	-8 402 963,12	1 343 979 772,03	98,37	1 344 001 867,03	100,00

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	299 057 663,20	296 450 026,20	5,34	305 768 265,02	0,07	6 710 601,82	9 318 238,82	291 685 224,50	95,39	291 654 424,50	99,99
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	476 987 174,98	848 100 156,63	15,28	534 921 965,87	0,11	57 934 790,89	-313 178 190,76	363 148 041,47	67,89	379 874 265,34	104,61
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	37 953 000,00	22 386 808,33	0,40	31 640 600,00	0,01	-6 312 400,00	9 253 791,67	30 584 600,00	96,66	30 584 600,00	100,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	235 441 600,38	190 987 321,84	3,44	133 586 341,99	0,03	-101 855 258,39	-57 400 979,85	133 230 057,90	99,73	133 252 089,48	100,02
Премии и гранты	350		137 756,10	0,00	130 000,00	0,00003	130 000,00	-7 756,10	130 000,00	0,00	130 000,00	
Бюджетные инвестиции	410	1 200 992 818,53	1 065 278 697,88	19,19	844 732 506,68	0,18	-356 260 311,85	-220 546 191,20	329 900 507,12	39,05	128 407 058,76	38,92
Дотации	510	282 482 500,00	301 763 230,00	5,44	275 715 200,00	0,06	-6 767 300,00	-6 767 300,00	277 608 800,00	100,69	277 608 800,00	100,00
Субвенции	530	3 647 125,90	4 004 005,90	0,07	3 868 200,00	0,0008	221 074,10	221 074,10	3 868 200,00	100,00	4 001 000,00	103,43
Иные межбюджетные трансферты	540	101 445 630,35	234 055 822,93	4,22	49 021 054,04	0,01	-52 424 576,31	-52 424 576,31	22 615 634,00	46,13	23 013 139,00	101,76
Субсидии бюджетным/автономным учреждениям	610/ 620	846 500 485,76	884 280 002,81	15,93	880 639 707,44	0,19	34 139 221,68	-3 640 295,37	852 841 393,85	96,84	849 539 486,06	99,61
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	2 430 860,00	18 661 582,94	0,34	5 803 160,00	0,0012	3 372 300,00	-12 858 422,94	1 209 400,00	20,84	1 209 400,00	100,00
Обслуживание муниципального долга	730	321 500,00	321 500,00	0,01	13 300,00	0,0000	-308 200,00	-308 200,00	13 300,00	100,00	13 300,00	100,00
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	215 765 947,01	247 491 413,59	4,46	219 432 592,59	0,05	3 666 645,58	-28 058 821,00	159 584 780,71	72,73	140 833 247,37	88,25
Исполнение судебных актов	830		169 487,67	0,00		0,00	0,00	-169 487,67				
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	31 627 000,00	45 207 937,70	0,81	29 896 500,00	0,01	-1 730 500,00	-15 311 437,70	14 690 504,60	49,14	35 617 855,35	242,45

Резервные средства (нераспределенные средства)	870		14 662 598,64	0,26	19 144 883,14	0,00	19 144 883,14	4 482 284,50	2 336 814,03		2 366 405,51	
Резервные средства	870	1 000 000,00	1 923 470,00	0,03	1 000 000,00	0,0002	0,00	-923 470,00	1 000 000,00	100,00	1 000 000,00	100,00
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870								38 087 000,00		76 053 000,00	199,68
<b>Итого</b>		<b>5 100 478 062,0</b>	<b>5 550 545 966,3</b>		<b>4 701 575 460,8</b>	<b>1,0</b>	<b>-398 902 601,2</b>	<b>-848 970 505,5</b>	<b>3 866 514 030,2</b>	<b>82,2</b>	<b>3 719 159 938,4</b>	<b>96,2</b>



