

Заключение №131

Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 26 декабря 2023 года № 1100 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

пгт. Междуреченский

28 августа 2024 года

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 26 декабря 2023 года №1100 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – проект решения, проект РД) подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с п. 3.3.1 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район», утвержденного решением Думы Кондинского района от 15.09.2011г. №133, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденного решением Думы Кондинского района от 17.12.2021г. №862.

Проект решения подготовлен Комитетом по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее по тексту – Комитет по финансам) и представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату с приложениями и пояснительной запиской к проекту.

Согласно пояснительной записке к проекту решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета района в соответствии со статьями 96 и 217 БК РФ, в целях финансового обеспечения и своевременной реализации программных направлений расходов.

Основные характеристики бюджета

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2024 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 16 августа 2024 года №1162 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 26 декабря 2023 года №1100 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – решение Думы района от 16.08.2024г. №1162). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2024 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 16.08.2024 №1162	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 697 125 627,18	5 859 164 148,81	162 038 521,63
Расходы бюджета	5 881 930 285,74	6 043 968 807,37	162 038 521,63
Дефицит (-), профицит (+)	-184 804 658,56	-184 804 658,56	0,00

Изменение основных характеристик бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета) района **на 2024 год** обусловлено необходимостью

уточнения:

- объемов налоговых и неналоговых доходов;
- объемов безвозмездных поступлений;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений;
- объемов межбюджетных трансфертов, в т.ч. иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ и непрограммных расходов;
- объема дорожного фонда.

В соответствии с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения **по 2024 году** в текстовую часть решения о бюджете – пункты 1 - 2 (а) части 1, пункт 5 (а) части 1, пункт 1 частей 12 - 14, пункт 1 части 17.

Кроме того, проектом решения часть 8 решения о бюджете дополняется подпунктом 20) следующего содержания: «субсидии в целях финансового обеспечения затрат на информирование населения о приоритетных направлениях деятельности органов местного самоуправления Кондинского района.», часть 8.1. решения о бюджете дополняется подпунктом «2) Субсидию автономной некоммерческой организации «Медиацентр «Евра» в целях финансового обеспечения затрат на информирование населения о приоритетных направлениях деятельности органов местного самоуправления Кондинского района на 2024 год в сумме 1 949 080,00 рублей.».

Основные характеристики бюджета на **2025 год** и **2026 год** проектом решения не корректируются и остаются без изменений.

В связи с вносимыми корректировками в бюджет района проектом решения вносятся соответствующие изменения в отдельные приложения. Основные параметры бюджета района соответствуют приложениям к проекту решения.

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения доходную часть бюджета района на 2024 год предлагается увеличить на **+162 038 521,63 рублей** и утвердить в объеме **5 859 164 148,81 рублей** (подпункт а) пункта 1 части 1 решения о бюджете). Изменение доходной части бюджета района представлено в таблице 2.

Таблица 2.
(рублей)

Наименование показателей	Действующее решение о бюджете (16.08.2024г. №1162)	Предложено к утверждению проектом решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	851 501 250,17	854 943 391,30	3 442 141,13	100,40
Налог на доходы физических лиц	618 615 653,87	618 615 653,87	0,00	100,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	25 052 000,00	28 548 580,00	3 496 580,00	113,96
Налоги на совокупный доход	65 842 000,00	65 842 000,00	0,00	100,00
Налоги на имущество	3 435 400,00	3 435 400,00	0,00	100,00
Государственная пошлина	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и	72 170 190,65	72 170 190,65	0,00	100,00

муниципальной собственности				
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 081 217,99	4 081 217,99	0,00	100,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	40 655 637,66	40 601 198,79	-54 438,87	99,87
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 989 260,00	12 989 260,00	0,00	100,00
Административные платежи и сборы	20 000,00	20 000,00	0,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 139 890,00	5 139 890,00	0,00	100,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	4 845 624 377,01	5 004 220 757,51	158 596 380,50	103,27
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 166 114 000,00	1 170 864 000,00	4 750 000,00	100,41
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	973 207 744,06	975 243 344,06	2 035 600,00	100,21
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 092 088 200,00	2 092 088 200,00	0,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	458 766 876,38	610 577 656,88	151 810 780,50	133,09
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	385 965 596,38	537 280 156,88	151 314 560,50	139,20
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	550 000,00	550 000,00	0,00	100,00
Прочие безвозмездные поступления	155 026 244,03	155 026 244,03	0,00	100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-128 687,46	-128 687,46	0,00	100,00
ИТОГО	5 697 125 627,18	5 859 164 148,81	162 038 521,63	102,84

Согласно пояснительной записке к проекту решения коррективы в доходную часть бюджета вносятся за счет:

1. Увеличения объема налоговых и неналоговых доходов на +3 442 141,13 рублей. Корректировка проведена на основании обращений главных администраторов доходов бюджета района. По отношению к действующей редакции решения о бюджете рост приходится по доходам от уплаты акцизов на подакцизные товары (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прямогонный бензин) +3 496 580,00 рублей или +14,0% к действующему решению о бюджете (письмо Межрайонной ИФНС России № 2 по ХМАО-Югре от 16.07.2024 года №05-30/10245@ «О направлении кассового плана») и снижение по доходам от компенсации затрат государства -54 438,87 руб. или -0,1% к действующему решению о бюджете (возмещение от ФСС -54 630,35 руб.; поступления от должностных лиц за нарушение договорных обязательств +191,48 руб.).

2. Увеличения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов +7 281 820,00 рублей, в том числе:

- **+4 750 000,00 руб. дотация** для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований ХМАО-Югры по решению вопросов местного значения (пост. Правительства ХМАО-Югры от 18.07.2024г. №256-п (дсп));

- **+496 220,00 руб. иные межбюджетные трансферты** из вышестоящего бюджета, в т.ч. 376 220,00 руб. на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры и 120 000,00 руб. за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства ХМАО-Югры, за исключением иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатам (уведом. № 370/07/268 от 15.07.2024г.);

- **+2 035 600,00 руб. субсидии** на ликвидацию объектов накопленного вреда окружающей среде.

3. Увеличения **межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений +151 314 560,50 руб.** Основной объем поступлений от г.п.Междуреченский +102 274 763,18 руб. (в т.ч. +61 570 727,44 руб. по дорожной деятельности; +39 769 407,31 руб. в сфере ЖКХ); с.п.Мулымья +43 541 254,45 руб. (в т.ч. +43 509 436,22 руб. по дорожной деятельности); с.п. Болчары +4 185 791,99 руб. (в т.ч. +4 099 096,21 руб. в сфере ЖКХ).

Проектом решения предлагается в текст решения о бюджете внести следующие изменения:

- п.1 части 12 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры: на 2024 год увеличить на +7 281 820,00 руб. и утвердить в объеме 4 311 493 044,06 руб.
- п.1 части 13 решения «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района»: на 2024 год увеличить на +151 314 560,50 руб. и утвердить в объеме 537 280 156,88 руб.

Изменение расходной части бюджета

Проектом решения расходная часть бюджета района на 2024 год по отношению к действующей редакции решения о бюджете (от 16.08.2024г №1162) корректируется в сторону увеличения на **162 038 521,63** рублей и предлагается к утверждению в объеме **6 043 968 807,37 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

Проектом решения предлагается в текст решения о бюджете внести следующие изменения:

- Подпункт а) пункта 5 части 1 решения о бюджете «Объем муниципального дорожного фонда Кондинского района» (далее по тексту – ДФ) по 2024 году увеличить на +109 312 873,66 руб. (из них +3 496 580,00 руб. за счет акцизов по подакцизным товарам и +105 816 293,66 руб. за счет передаваемых полномочий от поселений) и утвердить в объеме 680 015 884,50 рублей (в том числе за счет средств, полученных в рамках Соглашений с поселениями 290 725 008,66 руб.). Расходы по ДФ осуществляются в рамках МП «Развитие транспортной системы», подпрограммы "Дорожное хозяйство" по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- Пункт 1 части 14 «Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района» по 2024 году увеличить на +3 902 495,29 руб. и утвердить в объеме 929 352 825,45 руб.;

- Пункт 1 части 17 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района» по 2024 году ассигнования увеличить на +3 902 495,29 руб. и утвердить в объеме 633 256 091,76 руб.

Информация об изменении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в разрезе муниципальных образований Кондинского района представлена в приложении 1 к заключению.

Изменение расходной части бюджета проходит в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Объем программно-целевых расходов предлагается утвердить в размере 6 012 818 593,75 рублей, что составляет 99,5% от общих расходов бюджета. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение по 13 муниципальным программам на сумму 169 091 688,00 рублей и сокращение расходов на -6 426 956,63 рублей по муниципальной программе Кондинского района «Управление муниципальными финансами».

Основной объем увеличения расходов проходит по следующим муниципальным программам:

1. Муниципальная программа Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса" (12) +45 272 643,71 рублей, в т.ч.:

+43 868 503,52 рублей по основному мероприятию "Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района", из них 39 769 407,31 руб. за счет МБТ из гп. Междуреченский (субсидии ООО «Лидер» за 2 пол. 2023г и 2024г) и 4 099 096,21 рублей МТБ из сп. Болчары (субсидия ООО «Теплотехсервис» за 2 пол. 2023г);

+1 175 293,80 рублей по основному мероприятию "Возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения", из них 1 093 676,09 рублей МБТ из гп. Мортка и 81 617,71 рублей гп. Куминский.

2. Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»(18) +109 312 873,66 рублей по подпрограмме "Дорожное хозяйство" подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», т.ч.:

+ 106 909 173,66 рублей по основному мероприятию "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения", из них 59 903 157,44 рублей за счет МБТ из гп. Междуреченский, 43 509 436,22 рублей за счет МТБ из сп. Мулымья на ремонт участка дороги ул. Набережная, Школьная в д.Ушья. Также за счет акцизов увеличены расходы на 3 496 580,00 рублей, из них 595 000,00 рублей направлены на ремонт автомобильного моста по дороге местного значения Шугур-Карым путем предоставления МТБ сп. Шугур (КВР 540).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно соглашению от 28.02.2022г. №7П /2022-2024/ о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район органам местного самоуправления сельского поселения Шугур, полномочия в отношении автодороги местного значения Шугур – Карым вне границ населенных пунктов в границах муниципального района по содержанию, организации дорожного движения и обеспечению безопасности дорожного движения, кроме осуществления муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта, а также осуществления иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

+ 2 403 700,00 рублей по основному мероприятию "Содержание дорог и искусственных сооружений на них" за счет МБТ из гп. Междуреченский.

Кроме того проектом предлагается перераспределение расходов между целевыми направлениями расходов на основании уведомлений с поселений.

3. Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования» +3 961 097,48 рублей, в т.ч.:

- по подпрограмме «Общее образование. Дополнительное образование детей» +3 059 845,01 рублей за счет перераспределения средств с муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» с целью промывки систем отопления в образовательных учреждениях; +212 689,51 рублей за счет дотации из бюджета округа на финансовое обеспечение расходных обязательств;

- по подпрограмме "Дети Конды" +5 601,96 руб. на ремонт МКОУ Луговская СОШ, за счет перераспределения с подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование детей»;

- по подпрограмме "Ресурсное обеспечение в сфере образования" +376 220, рублей за счет наказов избирателей (220 000 руб. – МКОУ Кондинская СОШ и 156 220,00 руб. МБОУ ДО ЦДО) и +312 342,96 руб. за счет перераспределения средств с муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» с целью оплаты расходов на устранение замечаний по объекту «Школа-детский сад в д. Ушья».

4. Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» +2 132 201,49 рублей, из них 1 896 481,49 рублей за счет дотации из бюджета округа на финансовое обеспечение расходных обязательств (для предоставления МБТ поселениям с целью поощрения управленческой команды) и 235 720,00 рублей за счет перераспределения средств с муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» (для предоставления МБТ гп. Луговой 135 720,00 рублей (ремонт муниципального жилья) и гп. Куминский 100 000,00 рублей (на 60-лет гп. Куминский)).

5. Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность» +2 035 600,00 рублей за счет субсидии из окружного бюджета на ликвидацию объектов накопленного вреда окружающей среде. Увеличение проходит по основному мероприятию "Ликвидация объектов накопленного негативного воздействия на окружающую среду и несанкционированных мест размещения твердых коммунальных отходов", средства из бюджета округа предоставлены на условиях софинансирования 30% за счет местного бюджета. Доля софинансирования за счет местного бюджета в объеме 872 528,74 рублей обеспечена путем перераспределения средств с направления расходов «Расходы в области обеспечения экологической безопасности».

6. Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы» +1 982 035,95 рублей. Увеличение проходит по основному мероприятию «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Кондинского района», муниципального казенного учреждения «Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления Кондинского района» и муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета Кондинского района». Основные источники финансирования: дотация из бюджета округа на финансовое обеспечение расходных обязательств 1 754 622,70 руб. и 212 527,02 руб. МБТ из гп. Междуреченский на обеспечение расходов по низкооплачиваемым категориям работников (доведение до МРОТ).

7. Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества» +1 949 080,00 рублей. Средства выделены на реализацию нового основного мероприятия «Предоставление субсидии из бюджета Кондинского района автономной некоммерческой организации «Медиацентр «Евра» в целях финансового обеспечения затрат на информирование населения о приоритетных направлениях деятельности органов местного самоуправления Кондинского района» с направлением расходов «Мероприятия в сфере средств массовой информации». Источник финансирования - за счет перераспределения средств с муниципальной программы «Управление муниципальными финансами».

Проектом решения предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований внутри муниципальных программ и между муниципальными программами.

• С муниципальной программы Кондинского района «Управление муниципальными финансами» средства в объеме 6 426 956,63 рублей (за счет зарезервированных средств (КВР 870) перераспределены на вышеуказанные муниципальные программы, в т.ч.:

- 218 034,83 рублей на «Развитие культуры и искусства» и -879 140,48 рублей на «Развитие физической культуры и спорта» в целях осуществления промывки систем отопления в учреждениях соцсферы;

- 95 000,00 рублей на «Управление муниципальным имуществом» в целях проведения обследования технического состояния строительных конструкций жилого помещения на предмет выявления возможности дальнейшей безопасной эксплуатации.

Изменения программно-целевых расходов в сопоставлении с действующим решением о бюджете представлены в таблице 3.

Таблица 3. Изменения программно-целевых расходов на 2024 год.

(рублей)

№ п/п	Наименование	ЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 16.08.2024 №1162	Приложение к проекту РД на 29 августа 2024г	Отклонения
			2024 год		
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	474 454 327,08	476 436 363,03	1 982 035,95
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 589 461 118,22	2 593 422 215,70	3 961 097,48
3	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	32 916 897,01	33 134 347,10	217 450,09
4	Муниципальная программа Кондинского района «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04.	5 000,00	5 000,00	0,00
5	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства»	05.	337 637 131,25	338 419 419,03	782 287,78
6	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	216 510 624,12	217 460 661,10	950 036,98
7	Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	07.	1 399 900,00	1 399 900,00	0,00
8	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	08.	52 558 765,20	52 558 765,20	0,00
9	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09.	24 492 194,56	24 492 194,56	0,00

10	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10	5 426 500,00	5 426 500,00	0,00
11	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	272 831 613,10	272 836 253,10	4 640,00
12	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	570 677 559,87	615 950 203,58	45 272 643,71
13	Муниципальная программа Кондинского района «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»	13	346 187,50	346 187,50	0,00
14	Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	1 210 171,00	1 210 171,00	0,00
15	Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	42 707 252,88	44 742 852,88	2 035 600,00
16	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	18 436 675,89	18 665 514,81	228 838,92
17	Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	5 507 200,00	5 507 200,00	0,00
18	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	677 536 574,61	786 849 448,27	109 312 873,66
19	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	56 064 195,93	49 637 239,30	-6 426 956,63
20	Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	364 037 818,74	366 170 020,23	2 132 201,49
21	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	10 879 400,00	12 828 480,00	1 949 080,00
22	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	29 157 264,37	29 420 166,31	262 901,94
23	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	6 160 263,16	6 160 263,16	0,00
24	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	59 739 227,89	59 739 227,89	0,00
Итого			5 850 153 862,38	6 012 818 593,75	162 664 731,37

Расходы, направленные на реализацию национальных проектов согласно проекту решения не корректируются по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют 66 113 719,50 рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, в целях соблюдения абзаца первого, абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ, главным распорядителям бюджетных средств необходимо своевременно привести показатели ресурсного обеспечения основных мероприятий муниципальных программы в соответствии с бюджетными ассигнованиями, установленными решением о бюджете.

Непрограммные расходы бюджета

Расходы по непрограммным направлениям деятельности согласно проекту решения сокращаются на 626 209,74 рублей по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют 31 150 213,62 рублей. Корректировка расходов проходит по следующим направлениям:

- «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» +120 000,00 рублей. Ассигнования увеличены за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

- «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский», уменьшение на 746 209,74 рублей, в т.ч. по направлению «Расходы на организацию и содержание мест захоронения» -10 079,74 руб., по «Расходы на прочие мероприятия по благоустройству поселения» -55 000,00 руб., по «Расходы по инициативному бюджетированию - "Народный бюджет"» -681 130,00 рублей. Средства на основании уведомлений из гп. Междуреченский перераспределены на муниципальные программы «Развитие транспортной системы» +731 130,00 рублей и «Развитие муниципальной службы» +10 079,74 рублей.

Изменения объемов бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2024 год представлены в таблице 4.

Таблица 4.
(рублей)

Наименование	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 16.08.2024 №1162	Приложение к проекту РД на 29 августа 2024г	Отклонения (+,-)
		2024 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	31 776 423,36	31 150 213,62	-626 209,74
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	4010000000	22 546,00	22 546,00	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	4040000000	6 863 300,00	6 983 300,00	120 000,00
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Прочие мероприятия	4070000000	583 642,28	583 642,28	0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	23 306 935,08	22 560 725,34	-746 209,74

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2024 год проектом решения предлагается по всем главным распорядителям бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2024 год представлена в таблице 5.

Таблица 5.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение к решению Думы Кондинского района от 16.08.2024 №1162	Приложение к проекту РД на 29 августа 2024 года		Отклонения	
		Сумма на год	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции
Дума Кондинского района	011	4 185 700,00	4 203 424,13	0,00	17 724,13	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	12 230 800,00	12 337 144,76	0,00	106 344,76	0,00
Администрация Кондинского района	040	723 523 162,03	729 185 888,36	76 937 166,31	5 662 726,33	0,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	982 514 526,09	979 990 064,75	77 090 933,69	-2 524 461,34	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	293 393 453,14	293 656 355,08	4 073 400,00	262 901,94	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 552 156 901,43	2 555 805 655,95	1 855 936 000,00	3 648 754,52	0,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	311 866 636,91	312 648 924,69	0,00	782 287,78	0,00

Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	209 833 786,10	210 783 823,08	0,00	950 036,98	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	441 090 692,43	550 125 549,05	0,00	109 034 856,62	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	351 134 627,61	395 231 977,52	78 050 700,00	44 097 349,91	0,00
Итого		5 881 930 285,74	6 043 968 807,37	2 092 088 200,00	162 038 521,63	0,00

Информация об изменении бюджета в разрезе кодов видов расходов представлена в приложении 2 к заключению.

Изменение источников финансирования дефицита бюджета

В источники финансирования дефицита бюджета района на 2024 год (приложение 7 к проекту решения), согласно пояснительной записке Комитета по финансам к проекту решения, предлагается внести изменения в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета +162 038 521,63/-162 038 521,63 рублей соответственно.

Данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2024 год представлены в таблице 6.

Таблица 6.
(рублей)

Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов	Решение Думы Кондинского района от 16.08.2024г. №1162	Приложение 7 к проекту РД на август план. 2024г.	Отклонения (+,-)
1	2	3	4	5
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	139 138 008,56	139 138 008,56	0,00
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 874 007 326,12	-6 036 045 847,75	-162 038 521,63
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	6 013 145 334,68	6 175 183 856,31	162 038 521,63
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	184 804 658,56	184 804 658,56	0,00

Дефицит бюджета района на 2024 год остается без изменений и составляет 184 804 658,56 руб., что не противоречит п.3 статьи 92.1 БК РФ (с учетом абз.3).

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата считает возможным проект решения Думы Кондинского «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 26 декабря 2023 года № 1100 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» принять к рассмотрению.

Исполняющий обязанности председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Кондинского района на 2024 год

	Наименование трансферта	Администрация городского поселения Кондинское	Администрация городского поселения Куминский	Администрация городского поселения Луговой	Администрация городского поселения Междуреченский	Администрация городского поселения Мортка	Администрация сельского поселения Леуши	Администрация сельского поселения Мулымья	Администрация сельского поселения Шугур	Администрация сельского поселения Болчары	Администрация сельского поселения Половинка	Итого по трансфертам
РД от 16.08.2024г №1162	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	26 765 800,00	27 570 200,00	19 732 500,00	48 082 800,00	54 121 500,00	33 996 800,00	36 521 000,00	16 781 700,00	15 148 900,00	11 649 200,00	290 370 400,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	859 679,70	814 694,13	440 171,14	0,00	863 140,14	744 937,29	754 136,64	376 153,22	467 854,57	405 566,86	5 726 333,69
	Итого иных межбюджетных трансфертов	48 255 876,14	35 915 094,89	18 420 160,44	257 084 263,31	56 165 053,99	38 598 184,36	53 879 908,14	19 379 410,05	59 859 451,50	41 796 193,65	629 353 596,47
	Всего межбюджетных трансфертов	75 881 355,84	64 299 989,02	38 592 831,58	305 167 063,31	111 149 694,13	73 339 921,65	91 155 044,78	36 537 263,27	75 476 206,07	53 850 960,51	925 450 330,16
Проект решения Думы	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	26 765 800,00	27 570 200,00	19 732 500,00	48 082 800,00	54 121 500,00	33 996 800,00	36 521 000,00	16 781 700,00	15 148 900,00	11 649 200,00	290 370 400,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	859 679,70	814 694,13	440 171,14	0,00	863 140,14	744 937,29	754 136,64	376 153,22	467 854,57	405 566,86	5 726 333,69
	Итого иных межбюджетных трансфертов	48 486 376,47	36 309 402,11	18 715 397,57	257 332 401,08	57 435 971,34	38 757 701,49	54 110 321,78	20 107 254,31	60 054 416,89	41 946 848,72	633 256 091,76
	Всего межбюджетных трансфертов	76 111 856,17	64 694 296,24	38 888 068,71	305 415 201,08	112 420 611,48	73 499 438,78	91 385 458,42	37 265 107,53	75 671 171,46	54 001 615,58	929 352 825,45
Отклонения	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	230 500,33	394 307,22	295 237,13	248 137,77	1 270 917,35	159 517,13	230 413,64	727 844,26	194 965,39	150 655,07	3 902 495,29
	Всего межбюджетных трансфертов	230 500,33	394 307,22	295 237,13	248 137,77	1 270 917,35	159 517,13	230 413,64	727 844,26	194 965,39	150 655,07	3 902 495,29

Перераспределение расходов в проекте решения о бюджете Кондинского района на 2024 год в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование КВР	код КВР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 16.08.2024г. №1162		Приложение к проекту РД на 29 августа 2024 года		Отклонение	
		Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 745 558 954,32	1 254 221 491,80	1 739 601 008,45	1 247 891 483,56	-5 957 945,87	-6 330 008,24
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	328 934 409,70	19 348 524,40	331 677 538,36	19 168 581,41	2 743 128,66	-179 942,99
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	33 576 589,21	9 008 830,31	35 027 366,93	10 578 432,31	1 450 777,72	1 569 602,00
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	166 959 335,56	0,00	174 540 413,16	0,00	7 581 077,60	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	641 780 193,72	106 001 811,89	758 279 305,33	109 810 591,37	116 499 111,61	3 808 779,48
Закупка энергетических ресурсов	247	109 363 593,25	322 639,66	109 108 113,82	322 639,66	-255 479,43	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	8 292 900,00	0,00	8 292 900,00	0,00	0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	96 951 688,85	21 134 447,97	98 883 838,57	22 075 307,65	1 932 149,72	940 859,68
Премии и гранты	350	1 321 006,00	0,00	1 391 006,00	0,00	70 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	157 927 467,53	0,00	157 927 467,53	0,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	129 845 659,81	0,00	129 845 659,81	0,00	0,00	0,00
Дотации	510	290 370 400,00	70 523 700,00	290 370 400,00	70 523 700,00	0,00	0,00
Субвенции	530	5 726 333,69	5 726 333,69	5 726 333,69	5 726 333,69	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	629 353 596,47	0,00	633 256 091,76	0,00	3 902 495,29	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	979 795 752,02	392 367 355,00	982 372 375,24	392 558 065,07	2 576 623,22	190 710,07
Субсидии автономным учреждениям	620	169 629 521,41	85 587 918,00	169 982 908,76	85 587 918,00	353 387,35	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	11 915 913,42	0,00	13 864 993,42	0,00	1 949 080,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	122 900,00	0,00	122 900,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	322 242 411,15	127 845 147,28	358 504 244,67	127 845 147,28	36 261 833,52	0,00
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816	1 606 300,00	0,00	1 606 300,00	0,00	0,00	0,00
Исполнение судебных актов	830	216 839,18	0,00	216 839,18	0,00	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	39 745 721,18	0,00	39 477 166,70	0,00	-268 554,48	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00		0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	9 692 799,27	0,00	2 893 635,99		-6 799 163,28	0,00
Итого		5 881 930 285,74	2 092 088 200,00	6 043 968 807,37	2 092 088 200,00	162 038 521,63	-0,00