

Заключение № 144

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

25 сентября 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, 217 и 232 БК РФ, в целях финансового обеспечения и своевременной реализации программных и непрограммных направлений расходов.

Основные характеристики бюджета

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2024 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 20 сентября 2024 года №1173 «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 20.09.2024г. №1173). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2024 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 20.09.2024 №1173	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 859 164 148,81	5 920 891 445,08	61 727 296,27
Расходы бюджета	6 043 968 807,37	6 105 696 103,64	61 727 296,27
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, в т.ч. прочих 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 резервного 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 6 части 1, пункт 1 частей 12 - 14, пункт 1 части 17.

Проектом решения предлагается АНО «Медиацентр «Евра» и МУП «Евра», как получателей субсидий на финансовое обеспечение затрат, освободить от обязательного открытия счетов в Комитете по финансам. Изменения вносятся в часть 30 решения о бюджете путем дополнения абзацами:

«автономной некоммерческой организации «Медиацентр «Евра» в целях финансового обеспечения затрат на информирование населения о приоритетных направлениях деятельности органов местного самоуправления Кондинского района;

в целях финансового обеспечения затрат, связанных с ликвидацией муниципального унитарного предприятия «Информационно-издательский центр «Евра»».

Подпункт 4 статьи 242.27 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусматривает возможность освободить от казначейского сопровождения средства, предоставляемые иным юридическим лицам, указанным законом (решением) о бюджете.

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 **+61 727 296,27 рублей** и утвердить в объеме **5 920 891 445,08 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 (20.09.2024 №1173)	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	854 943 391,30	873 092 453,59	18 149 062,29	102,12

Налог на доходы физических лиц	618 615 653,87	632 615 653,87	14 000 000,00	102,26
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	28 548 580,00	28 548 580,00	0,00	100,00
Налоги на совокупный доход	65 842 000,00	65 853 816,94	11 816,94	100,02
Налоги на имущество	3 435 400,00	3 435 400,00	0,00	100,00
Государственная пошлина	3 500 000,00	4 135 474,13	635 474,13	118,16
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	72 170 190,65	72 170 190,65	0,00	100,00
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	40 601 198,79	36 549 055,28	-4 052 143,51	90,02
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 989 260,00	20 543 174,73	7 553 914,73	158,16
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.	5 004 220 757,51	5 047 798 991,49	43 578 233,98	100,87
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 170 864 000,00	1 182 886 200,00	12 022 200,00	101,03
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	975 243 344,06	975 243 344,06	0,00	100,00
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.:	610 577 656,88	641 568 810,86	30 991 153,98	105,08
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	537 280 156,88	538 871 210,86	1 591 053,98	100,30
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	550 000,00	550 000,00	0,00	100,00
Прочие безвозмездные поступления	155 026 244,03	155 591 124,03	564 880,00	100,36
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-128 687,46	-128 687,46	0,00	100,00
ИТОГО	5 859 164 148,81	5 920 891 445,08	61 727 296,27	101,05

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

1. Увеличения объема налоговых и неналоговых доходов на +18 149 062,29 рублей.

Корректировка проведена по результатам анализа исполнения доходной части бюджета района на 01.09.2024 года, в связи с фактическим исполнением, на основании обращений главных администраторов доходов бюджета района. По отношению к действующей редакции решения о бюджете сокращение приходится на доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -4 052 143,51 рублей или -10,0% к действующему решению о бюджете (письмо Управления образования Вп-17327/24 от 19.09.2024г), из них доходы от оказания платных услуг -4 009 690,77 руб. и доходы от компенсации затрат государства -42 452,74 руб.

Рост по налоговым и неналоговым доходам приходится на:

- налог на доходы физических лиц +14 000 000,00 руб. или +2,3% к действующему решению о бюджете;

- ЕНВД +11 816,94 руб. (фактическое поступление);

- доходы от продажи земельных участков (фактическое поступление) +711 864,11 руб. или +62,4% к действующему решению о бюджете;

- доходы от продажи квартир +5 967 930,62 руб. (+92,2% к действующему решению);

- доходы от реализации имущества (основных средств) +874 120,00 руб.;

- гос.пошлина +635 474,13 руб. (+18,2% к действующему решению).

2. Увеличения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов +41 422 300,00 рублей, в том числе:

+12 022 200,00 руб. дотация в целях стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов (пост. Правительства ХМАО-Югры от 09.09.2024г. №439-рп);

+29 400 100,00 руб. иные межбюджетные трансферты, в т.ч. 449 700,00 руб. на ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими объединениями общеобразовательных организаций (уведом. №230/08/311 от 27.08.2024г.) и 28 950 400,00 руб. ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство пед.работникам (уведом. №230/08/293 от 27.08.2024г.);

3. Увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений +1 591 053,98 руб. Объем поступлений от с.п.Мулымья +1 396 088,59 руб. в сфере ЖКХ; г.п.Междуреченский +194 965,39 руб. (выплата поощрения муниципальных управленческих команд);

4. Увеличения прочих безвозмездных поступлений на +564 880,00 руб., из них:

+295 500,00 руб. по Договору о предоставлении гранта Губернатора ХМАО-Югры на развитие гражданского общества в 2024 году в номинации проектов «Движение первых» №ДП-24-000107 МКОУ Ушьянская СОШ на реализацию проекта «Живой музей: Ушьянский ДВИЖ (дорожи, вдохновляйся, исследуй, живи) (п/п от 13.09.2024г. №1467);

+269 380,00 руб. по Договору об осуществлении целевого благотворительного пожертвования денежных средств от ПАО «Транснефть» от 09.09.2024г. №ТСИБ-2569-2024 МКОУ Болчаровская СОШ с целью оснащения кабинетов естественных наук учебного заведения (п/п от 16.09.2024г. №26019).

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 +41 422 300,00 руб. и утвердить в объеме 4 352 915 344,06 руб.

- п.1 части 13 решения «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района»: на 2024 год увеличить на +1 591 053,98 руб. и утвердить в объеме 538 871 210,86 руб.

Изменение расходной части бюджета

Проектом решения расходная часть бюджета района на 2024 год по отношению к действующей редакции решения о бюджете (от 20.09.2024г №1173) корректируется в сторону увеличения на **61 727 296,27 рублей** и предлагается к утверждению в объеме **6 105 696 103,64 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

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

- Часть 6 решения изложить в новой редакции. Объем резервного фонда администрации Кондинского района по 2024 году уменьшить на 41 631,00 руб. и утвердить в объеме 958 369,00 рублей. Средства направлены для предоставления социальной выплаты гражданам, пострадавшим от пожара 20.08.2024 года в поселке Мулымья, распоряжение администрации Кондинского района от 05.09.2024 года № 570-р «О выделении денежных средств из резервного фонда». Объем резервного фонда по 2025 – 2026 годам не корректируется;

- Пункт 1 части 14 «Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района» по 2024 году увеличить на +5 943 088,59 руб. и утвердить в объеме 935 295 914,04 руб.;

- Пункт 1 части 17 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района» по 2024 году ассигнования увеличить на +5 943 088,59 руб. и утвердить в объеме 639 199 180,35 руб.

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

Проектом решения корректировка бюджетных ассигнований предлагается в разрезе программно-целевых и непрограммных направлений расходов бюджета.

Объем программно-целевых расходов предлагается утвердить в размере 6 075 099 216,80 рублей, что составляет 99,5% от общих расходов бюджета. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение по 10 муниципальным программам на сумму 62 280 623,05 рублей.

Основным источником увеличения расходов являются межбюджетные трансферты из бюджета автономного округа, которые распределились по следующим муниципальным программам.

Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение в **размере 29 400 100,00 рублей** полностью распределены на основное мероприятие "Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории Кондинского района" муниципальной программы Кондинского района «Развитие образования».

Дотация в целях стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в **объеме 12 022 200,00 рублей** распределена по муниципальным программам на цели:

- На частичную оплату договоров по предоставлению услуг специализированной охраны 6 152 453,73 рублей, из них 4 361 855,00 рублей по муниципальной программе Кондинского района «Развитие образования», 1 413 060,00 рублей по программе «Развитие физической культуры и спорта» и 377 538,73 рублей по программе «Развитие культуры и искусства»;

- На оплату договоров по промывке систем теплоснабжения в учреждениях социальной сферы 4 719 203,24 рублей, из них 3 992 984,00 рублей по муниципальной программе Кондинского района «Развитие образования»;

- На административно-хозяйственные нужды 1 150 543,03 рублей, из них 1 008 000,00 рублей по программе «Развитие муниципальной службы» на нужды МКУ «Управление МТО ОМС Кондинского района».

Проектом решения предлагается за счет корректировки **налоговых и неналоговых доходов** увеличить бюджетные ассигнования на покрытие расходов, в том числе:

- 9 483 670,96 рублей на оплату договоров за коммунальные услуги сентябрь, октябрь 2024г., из них 6 122 278,44 рублей по программе «Развитие образования» (по объектам образования), 1 001 921,00 рублей по программе «Управление муниципальным имуществом» (жилой фонд), 845 181,66 рублей по программе «Развитие физической культуры и спорта», 766 909,86 рублей по программе «Развитие культуры и искусства» и 747 380,00 рублей по программе «Развитие муниципальной службы» (по административным зданиям);

- 3 860 433,64 рублей на оплату просроченной кредиторской задолженности по энергосервисным контрактам по судебным актам и исполнительным листам, увеличение проходит по программе «Развитие образования»;

- 4 500 000,00 рублей на предоставление межбюджетных трансфертов гп. Кондинское в целях предоставления субсидии организациям жилищно-коммунального хозяйства из бюджета Кондинского района на возмещение затрат на приобретение топливно-энергетических ресурсов (ООО «КПП»). Увеличение проходит 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" муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального комплекса";

- 230 450,39 рублей на административно-хозяйственные нужды, из них 83 133,97 рублей по программе «Развитие муниципальной службы» и 147 316,42 рублей по программе «Развитие жилищной сферы»;

- 47 000,00 рублей в целях обеспечения софинансирования проекта, на реализацию мероприятий по благоустройству сельских поселений в части предоставления межбюджетных трансфертов сп. Половинка («Обустройство зоны отдыха в Центральном сквере поселка Половинка»);

- 16 464,24 рублей на проведение технологического присоединения энергопринимающих устройств объекта «Школа-детский сад в д.Ушья». Увеличение проходит по программе «Развитие образования» на основании письма директора МУ УКС Кондинского района от 06.09.2024г. №501.

Нераспределенный объем доходов составил 4 063 186,57 рублей и зарезервирован на муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» по коду вида расходов 870 «Резервные средства».

Контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок формирования и использования средств бюджета иным образом зарезервированных в бюджете. Согласно пункту 3 статьи 217 БК РФ порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) зарезервированных средств устанавливается местной администрацией, за исключением случаев, установленных БК РФ.

За счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений проектом решения увеличиваются бюджетные ассигнования на сумму 1 591 053,98 рублей, из них 1 396 088,59

рублей по программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса» за счет МБТ от сп. Мульмыя, предоставленных для субсидирования организаций ЖКК.

Проектом решения предлагается проведение корректировок бюджетных ассигнований как внутри муниципальных программ, так и между программами. Перераспределение бюджетных ассигнований проведено на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств.

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

Таблица 3.
(руб.)

№ п/п	Наименование	ЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 20.09.2024 №1173	Приложение к проекту РД на 26 сентября 2024г	Отклонения
			2024 год		+/-
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	476 436 363,03	478 511 648,50	2 075 285,47
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 593 422 215,70	2 637 689 067,51	44 266 851,81
3	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	33 134 347,10	33 743 638,42	609 291,32
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.	338 419 419,03	339 220 035,76	800 616,73
6	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	217 460 661,10	220 310 553,86	2 849 892,76
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	52 605 765,20	47 000,00
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	272 836 253,10	272 983 569,52	147 316,42
12	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	615 950 203,58	621 846 292,17	5 896 088,59
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	44 742 852,88	44 742 852,88	0,00
16	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	18 665 514,81	18 665 514,81	0,00
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	786 849 448,27	786 849 448,27	0,00

19	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	48 105 683,76	52 204 318,58	4 098 634,82
20	Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	366 170 020,23	366 170 020,23	0,00
21	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	12 828 480,00	12 828 480,00	0,00
22	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	30 951 721,85	32 441 366,98	1 489 645,13
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			6 012 818 593,75	6 075 099 216,80	62 280 623,05

Расходы, направленные на реализацию национальных проектов согласно проекту решения не корректируются по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют 66 113 725,16 рублей.

Непрограммные расходы бюджета

Расходы по непрограммным направлениям деятельности согласно проекту решения сокращаются на 553 326,78 рублей и составят 30 596 886,84 руб.

Изменения сложились за счет корректировки ассигнований по направлению «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский»:

- увеличены расходы на уличное освещение в размере 502 744,38 рублей;
- увеличены расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов в размере 666 784,00 рублей;
- уменьшены ассигнования на расходы по инициативному бюджетированию на 972 744,38 рублей, по благоустройству поселения на 734 390,32 рублей и по организации и содержанию мест захоронения на 15 720,46 рублей.

Корректировка проведена на основании уведомлений гп. Междуреченский, ассигнования перераспределены на муниципальные программы.

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 20.09.2024 №1173	Приложение к проекту РД на 26 сентября 2024	Отклонения (+,-)
		2024 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	31 150 213,62	30 596 886,84	-553 326,78
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	6 983 300,00	6 983 300,00	0,00
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	1 000 000,00	958 369,00	-41 631,00
Прочие мероприятия	4070000000	583 642,28	625 273,28	41 631,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	22 560 725,34	22 007 398,56	-553 326,78

Пояснительная записка к Проекту решения содержит подробную информацию об уточнении объема бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям. К проекту предоставлены копии подтверждающих документов и протокол заседания комиссии по вопросам повышения эффективности бюджетных расходов №12 от 25.09.2024 года.

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2024 год проектом решения предлагается по 7 главным распорядителям бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) из 10 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 20.09.2024 №1173	Приложение к проекту РД на 26 сентября 2024 года	Отклонения	
		Сумма на год	Сумма на год	Сумма на год	из них за счет субвенции
Дума Кондинского района	011	4 203 424,13	4 203 424,13	0,00	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	12 337 144,76	12 337 144,76	0,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	729 185 888,36	730 377 624,99	1 191 736,63	0,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	978 458 509,21	988 458 601,62	10 000 092,41	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	295 187 910,62	296 677 555,75	1 489 645,13	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 555 805 655,95	2 600 056 010,18	44 250 354,23	0,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	312 648 924,69	313 927 941,42	1 279 016,73	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	210 783 823,08	213 633 715,84	2 849 892,76	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	550 125 549,05	550 792 107,43	666 558,38	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	395 231 977,52	395 231 977,52	0,00	0,00
Итого		6 043 968 807,37	6 105 696 103,64	61 727 296,27	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 +61 727 296,27/-61 727 296,27 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 20.09.2024г. №1173	Приложение 7 к проекту РД на сентябрь 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	-6 036 045 847,75	-6 097 773 144,02	-61 727 296,27
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	6 175 183 856,31	6 236 911 152,58	61 727 296,27
	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.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

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 20.09.2024г. №1173	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
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	52 986 376,47	36 309 402,11	18 715 397,57	257 332 401,08	57 435 971,34	38 757 701,49	55 506 410,37	20 107 254,31	60 054 416,89	41 993 848,72	639 199 180,35
	Всего межбюджетных трансфертов	80 611 856,17	64 694 296,24	38 888 068,71	305 415 201,08	112 420 611,48	73 499 438,78	92 781 547,01	37 265 107,53	75 671 171,46	54 048 615,58	935 295 914,04
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	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 396 088,59	0,00	0,00	47 000,00	5 943 088,59
	Всего межбюджетных трансфертов	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 396 088,59	0,00	0,00	47 000,00	5 943 088,59

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 20.09.2024 №1173		Приложение к проекту РД на 26 сентября 2024г		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	1 739 601 008,45	1 247 891 483,56	1 762 047 477,23	1 247 292 556,58	22 446 468,78	-598 926,98
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	331 677 538,36	19 168 581,41	331 237 344,94	18 972 814,41	-440 193,42	-195 767,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	35 027 366,93	10 578 432,31	36 156 436,97	11 229 165,44	1 129 070,04	650 733,13
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	174 540 413,16	0,00	174 540 446,50		33,34	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	758 279 305,33	109 810 591,37	760 429 930,05	109 954 552,22	2 150 624,72	143 960,85
Закупка энергетических ресурсов	247	109 108 113,82	322 639,66	117 371 236,34	322 639,66	8 263 122,52	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	98 883 838,57	22 075 307,65	98 922 844,57	22 075 307,65	39 006,00	0,00
Премии и гранты	350	1 391 006,00	0,00	1 391 006,00	0,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	157 927 467,53		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	129 862 124,05	0,00	16 464,24	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	633 256 091,76	0,00	639 199 180,35	0,00	5 943 088,59	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	982 372 375,24	392 558 065,07	952 656 008,51	354 183 066,80	-29 716 366,73	-38 374 998,27
Субсидии автономным учреждениям	620	169 982 908,76	85 587 918,00	217 451 308,90	123 962 916,27	47 468 400,14	38 374 998,27
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	13 864 993,42	0,00	13 864 993,42	0,00	0,00	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	358 504 244,67	127 845 147,28	358 504 244,67	127 845 147,28	0,00	0,00
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	1 531 555,54	0,00	1 531 555,54	0,00	0,00	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		1 606 300,00	0,00	0,00	0,00
Исполнение судебных актов	830	216 839,18		347 167,97	0,00	130 328,79	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	39 477 166,70	0,00	39 752 860,39	0,00	275 693,69	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00		958 369,00		-41 631,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	1 362 080,45		5 425 267,02		4 063 186,57	0,00
Итого		6 043 968 807,37	2 092 088 200,00	6 105 696 103,64	2 092 088 200,00	61 727 296,27	-0,00