

## Заключение №161

### 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

27 ноября 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 232 БК РФ, в целях финансового обеспечения мероприятий по организации бесперебойной работы организаций жилищно-коммунального хозяйства в отопительный сезон 2024-2025 гг.

#### Основные характеристики бюджета

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2024 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 12 ноября 2024 года №1194 «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 12.11.2024г. №1194). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2024 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.  
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 12.11.2024 №1194	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	6 126 486 409,79	6 136 486 409,79	10 000 000,00
Расходы бюджета	6 311 291 068,35	6 321 291 068,35	10 000 000,00
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-184 804 658,56</b>	<b>-184 804 658,56</b>	0,00

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

уточнения:

- объемов налоговых доходов;
- объемов межбюджетных трансфертов, в т.ч. иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ.

В соответствии с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения **по 2024 году** в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 2 (а) части 1, пункт 1 части 14, пункт 1 части 17, изложив их в новой редакции.

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 **+10 000 000,00 рублей** и утвердить в объеме **6 136 486 409,79 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 (12.11.2024 №1194)	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
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>940 740 941,27</b>	<b>950 740 941,27</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>101,06</b>
Налог на доходы физических лиц	678 153 000,00	685 344 105,49	<b>7 191 105,49</b>	<b>101,06</b>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	28 978 720,00	28 978 720,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Налоги на совокупный доход	75 020 800,46	76 504 765,94	<b>1 483 965,48</b>	<b>101,98</b>
Налоги на имущество	3 441 419,00	3 441 419,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Государственная пошлина	6 719 081,96	8 044 010,99	<b>1 324 929,03</b>	<b>119,72</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	73 436 027,24	73 436 027,24	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 081 217,99	4 081 217,99	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	34 119 959,67	34 119 959,67	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	31 630 824,95	31 630 824,95	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Административные платежи и сборы	20 000,00	20 000,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 139 890,00	5 139 890,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.</b>	<b>5 185 745 468,52</b>	<b>5 185 745 468,52</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 217 565 900,00	1 217 565 900,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 113 719 444,06	1 113 719 444,06	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 040 969 200,00	2 040 969 200,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	657 568 608,74	657 568 608,74	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	555 233 008,74	555 233 008,74	0,00	100,00
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	550 000,00	550 000,00	0,00	100,00
Прочие безвозмездные поступления	155 591 124,03	155 591 124,03	0,00	100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-218 808,31	-218 808,31	0,00	100,00
<b>ИТОГО</b>	<b>6 126 486 409,79</b>	<b>6 136 486 409,79</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>100,16</b>

Согласно пояснительной записке к проекту решения коррективы в доходную часть бюджета вносятся за счет **увеличения объема налоговых доходов на +10 000 000,00 рублей**. Корректировка проведена по результатам анализа исполнения доходной части бюджета района на 22.11.2024 года, предоставленного Комитетом по финансам, а также в связи с фактическим исполнением.

Рост по налоговым доходам (в т.ч. к действующему решению о бюджете %) приходится на следующие подгруппы доходов:

- налог на доходы физ. лиц +7 191 105,49 рублей или +1,1%;
- налог на совокупный доход (в т.ч. налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) +1 483 965,48 руб. или +2,0%, фактическое поступление;
- государственная пошлина +1 324 929,03 руб. или +19,7%, фактическое поступление.

#### **Изменение расходной части бюджета**

Проектом решения расходная часть бюджета района на 2024 год по отношению к действующей редакции решения о бюджете (от 12.11.2024г. №1194) корректируется в сторону увеличения на **10 000 000,00** рублей и предлагается к утверждению в объеме **6 321 291 068,35 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

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

- Пункт 1 части 14 «Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района» по 2024 году увеличить на +10 000 000,00 руб. и утвердить в объеме 985 712 953,55 руб.;
- Пункт 1 части 17 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района» по 2024 году ассигнования увеличить на +10 000 000,00 руб. и утвердить в объеме 689 607 919,86 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 расходов бюджета.

Объем программно-целевых расходов предлагается утвердить в размере 6 289 280 213,14 рублей, что составляет 99,49% от общих расходов бюджета. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение по муниципальной программе Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса".

### Муниципальная программа Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса"

Проектом решения предлагается бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию программы увеличить на 10 000 000,00 руб. Увеличение предусмотрено 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" в части предоставления иных межбюджетных трансфертов (КВР 540).

Согласно пояснительной записке и документов, предоставленных к проекту решения, ассигнования предусмотрены для предоставления субсидий организациям жилищно-коммунального хозяйства, оказывающим услуги теплоснабжения на территории городского поселения Междуреченский (ООО СК «Лидер»). Порядок предоставления субсидии утвержден постановлением администрации Кондинского района от 04 сентября 2023 года №928. В подтверждение соблюдения утвержденного порядка предоставлено распоряжение администрации Кондинского района от 21 ноября 2024г. №747-р «Об итогах проведенного отбора получателей субсидии организациям жилищно-коммунального хозяйства из бюджета Кондинского района на финансовое обеспечение затрат на приобретение топливно-энергетических ресурсов». Согласно распоряжению субсидия предоставляется в целях финансового обеспечения затрат на приобретение топливно-энергетических ресурсов на 1 полугодие 2025 года.

Предусмотренный в проекте решения объем бюджетных ассигнований составляет 15,9% от установленного в распоряжении от 21.11.2024г. №747-р размера субсидии по ООО СК «Лидер».

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

Таблица 3.  
(рублей)

Наименование	ЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 12.11.2024 №1194	Приложение к проекту РД на 28.11.2024г	Отклонения
		2024 год		
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	473 439 297,88	473 439 297,88	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 690 058 860,75	2 690 058 860,75	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	33 883 485,34	33 883 485,34	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04.	5 000,00	5 000,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства»	05.	334 771 595,30	334 771 595,30	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	225 341 095,82	225 341 095,82	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	07.	1 399 900,00	1 399 900,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	08.	21 523 265,20	21 523 265,20	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09.	24 492 194,56	24 492 194,56	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10	5 426 500,00	5 426 500,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие	11	410 604 347,25	410 604 347,25	0,00

жилищной сферы»				
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	653 920 426,70	663 920 426,70	10 000 000,00
Муниципальная программа Кондинского района «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»	13	346 187,50	346 187,50	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	1 362 313,30	1 362 313,30	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	44 742 852,88	44 742 852,88	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	18 443 282,06	18 443 282,06	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	5 507 200,00	5 507 200,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	799 557 128,27	799 557 128,27	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	43 100 676,05	43 100 676,05	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	376 457 601,35	376 457 601,35	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	16 858 615,00	16 858 615,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	31 966 296,88	31 966 296,88	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	6 332 863,16	6 332 863,16	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	59 739 227,89	59 739 227,89	0,00
<b>Итого</b>		<b>6 279 280 213,14</b>	<b>6 289 280 213,14</b>	<b>10 000 000,00</b>

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 не корректируются по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют 32 010 855,21 рублей.

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2024 год проектом решения предлагается только по главному распорядителю бюджетных средств Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района (ГРБС 481).

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 +10 000 000,00/-10 000 000,00 рублей соответственно.

Данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2024 год представлены в таблице 4.

Таблица 4.  
(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 12.11.2024 №1194	Приложение 7 к проекту РД на 28.11.2024г.	Отклонения (+,-)
1	2	3	4	5
000 01 05 00 00 00 0000 000	<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>139 138 008,56</b>	<b>139 138 008,56</b>	<b>0,00</b>
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-6 303 368 108,73	-6 313 368 108,73	-10 000 000,00
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	6 442 506 117,29	6 452 506 117,29	10 000 000,00
	<b>Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>184 804 658,56</b>	<b>184 804 658,56</b>	<b>0,00</b>

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



## 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 12.11.2024 №1194		Приложение к проекту РД на 28.11.2024 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	1 779 743 072,69	1 251 074 380,36	1 779 743 072,69	1 251 074 380,36	0,00	0,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	321 872 208,53	18 714 553,73	321 872 208,53	18 714 553,73	0,00	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	36 311 249,22	11 532 049,72	36 311 249,22	11 532 049,72	0,00	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	180 262 312,27	0,00	180 262 312,27	0,00	0,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	749 735 676,78	87 342 148,82	749 735 676,78	87 342 148,82	0,00	0,00
Закупка энергетических ресурсов	247	132 212 319,21	322 639,66	132 212 319,21	322 639,66	0,00	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	11 192 900,00	0,00	11 192 900,00	0,00	0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	99 762 238,39	22 316 463,67	99 762 238,39	22 316 463,67	0,00	0,00
Премии и гранты	350	991 090,00	0,00	991 090,00	0,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	282 616 904,53	0,00	282 616 904,53	0,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	129 862 124,05	0,00	129 862 124,05	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	5 734 633,69	5 734 633,69	5 734 633,69	5 734 633,69	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	679 607 919,86	0,00	689 607 919,86	0,00	10 000 000,00	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	966 829 300,57	354 183 066,80	966 829 300,57	354 183 066,80	0,00	0,00
Субсидии автономным учреждениям	620	228 444 745,37	123 962 916,27	228 444 745,37	123 962 916,27	0,00	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	14 895 128,42	0,00	14 895 128,42	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	337 413 806,80	95 262 647,28	337 413 806,80	95 262 647,28	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	1 534 942,00	0,00	1 534 942,00	0,00	0,00	0,00
Исполнение судебных актов	830	353 167,97	0,00	353 167,97	0,00	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	58 625 678,97	0,00	58 625 678,97	0,00	0,00	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	958 369,00	0,00	958 369,00	0,00	0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	306 424,49	0,00	306 424,49	0,00	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>6 311 291 068,35</b>	<b>2 040 969 200,00</b>	<b>6 321 291 068,35</b>	<b>2 040 969 200,00</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>0,00</b>

