

Заключение № 151

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 октября 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 08 октября 2024 года №1182 «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 08.10.2024г. №1182). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2024 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 08.10.2024 №1182	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 920 891 445,08	6 123 757 442,08	202 865 997,00
Расходы бюджета	6 105 696 103,64	6 308 562 100,64	202 865 997,00
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. возврат остатков субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет);
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений;
- объемов межбюджетных трансфертов, в т.ч. субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ и непрограммных расходов;
- объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объема дорожного фонда.

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 5 (а) части 1, часть 7, пункт 1 частей 12 - 14, пункт 1 частей 16 - 17, изложив их в новой редакции. В абзаце 2 части 8.1. решения (субсидия АНО «Медиацентр «Евра») слова «1 949 080,00 рублей» заменить на «2 979 215,00 рублей».

Основные характеристики бюджета **на 2025 год** и **2026 год** проектом решения не корректируются и остаются без изменений. Проектом решения в рамках планового периода (2025 года) предлагается внутреннее перераспределение средств между муниципальными программами.

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 **+202 865 997,00 рублей** и утвердить в объеме **6 123 757 442,08 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 (08.10.2024 №1182)	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	873 092 453,59	938 011 973,56	64 919 519,97	107,44
Налог на доходы физических лиц	632 615 653,87	678 153 000,00	45 537 346,13	107,20
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	28 548 580,00	28 978 720,00	430 140,00	101,51
Налоги на совокупный доход	65 853 816,94	72 785 816,94	6 932 000,00	110,53
Налоги на имущество	3 435 400,00	3 441 419,00	6 019,00	100,18
Государственная пошлина	4 135 474,13	6 225 097,77	2 089 623,64	150,53
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	72 170 190,65	73 436 027,24	1 265 836,59	101,75

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	36 549 055,28	34 119 959,67	-2 429 095,61	93,35
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	20 543 174,73	31 630 824,95	11 087 650,22	153,97
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.	5 047 798 991,49	5 185 745 468,52	137 946 477,03	102,73
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 182 886 200,00	1 217 565 900,00	34 679 700,00	102,93
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	975 243 344,06	1 113 719 444,06	138 476 100,00	114,20
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 092 088 200,00	2 040 969 200,00	-51 119 000,00	97,56
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	641 568 810,86	657 568 608,74	15 999 797,88	102,49
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	538 871 210,86	555 233 008,74	16 361 797,88	103,04
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.	-128 687,46	-218 808,31	-90 120,85	170,03
ИТОГО	5 920 891 445,08	6 123 757 442,08	202 865 997,00	103,43

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

1. Увеличения объема налоговых и неналоговых доходов на +64 919 519,97 рублей.

Корректировка проведена по результатам анализа исполнения доходной части бюджета района на 19.10.2024 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 -2 429 095,61 рублей или -6,7% к действующему решению о бюджете, из них: доходы от оказания платных услуг -2 640 414,65 руб.; доходы от компенсации затрат государства +211 319,04 руб. Основной объем снижения на -2 980 324,65 руб. по главному администратору доходов - Управление образования (письмо №Вп-19581/24 от 18.10.2024г.).

Рост по налоговым и неналоговым доходам (в т.ч. к действующему решению о бюджете %) приходится на:

- налог на доходы физических лиц +45 537 346,13 руб. или +7,2%;
- акцизы по подакцизным товарам +430 140,00 руб. или +1,5%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения +6 932 000,00 руб. или +11,1%;

- налоги на имущество физ.лиц (межсел.территория) +6 019,00 руб. или +0,2% (фактическое исполнение);

- доходы от использования имущества +1 265 836,59 руб. (в т.ч. +2 224 478,06 руб. арендная плата за земельные участки) или +1,8%;
- доходы от продажи земельных участков +1 213 135,89 руб. или +65,5%;
- доходы от продажи квартир +3 230 734,33 руб. (+26,0%);
- доходы от реализации имущества, главный администратор доходов - КУМИ: основные средства (план приватизации) +6 075 880,00 руб. (> в 5,4 раза); материальные запасы +567 900,00 руб. (+11,6%);
- гос.пошлина +2 089 623,64 руб. или +50,5% (фактическое исполнение).

2. Увеличения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов +121 674 800,00 рублей, в том числе:

+34 679 700,00 руб. дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.: +29 465 300,00 руб. по увед. Департамента финансов от 01.10.2024г. №500/10/244 и +5 214 400,00 руб. по увед. Департамента финансов от 01.10.2024г. №500/10/241;

- **-51 119 000,00 руб. субвенции** бюджетам бюджетной системы РФ, из них -31 082 500,00 руб. на поддержку сельскохозяйственного производства и деятельности по заготовке и переработке дикоросов, -25 988 900,00 на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях; -1 500 000,00 руб. на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению, и приравненным к ним категориям потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения по социально ориентированным тарифам; +7 562 600,00 руб. для обеспечения гос.гарантий на получение образования и осуществления переданных гос. полномочий в области образования;

- **-362 000,00 руб. иные межбюджетные трансферты** из вышестоящего бюджета с реализации мероприятий по содействию трудоустройству граждан;

- **+138 476 100,00 руб. субсидии** бюджетам бюджетной системы РФ, из них: +133 972 700,00 руб. на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда, +6 846 000,00 руб. на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса, -2 342 600,00 руб. с возмещения недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы.

3. Увеличение межбюджетных трансфертов (МБТ), передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на +16 361 797,88 руб., из них:

-1 355 668,37 руб. по итогам ожидаемого исполнения в сфере культуры в пределах переданных полномочий (гп. Междуреченский);

+2 901 580,00 руб. на текущее содержание дорог от гп. Междуреченский;

+13 432 356,63 руб. на предоставление субсидии в сфере ЖКХ (приобретение топливно-энергетических ресурсов) от гп.Кондинское +4 500 000,00 руб., гп.Мортка +1 432 356,63 руб., сп.Болчары +7 500 000,00 руб.

+1 405 668,37 руб. на мероприятия по благоустройству от гп.Междуреченский;

+27 861,25 руб. на поддержку занятости населения от МО гп. Междуреченский;

-50 000,00 руб. в сфере молодежной политики гп. Междуреченский в связи с отсутствием потребности.

4. Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет округа на **-90 120,85 руб.** (Заявка на возврат №12 от 26.09.24г., субвенция для обеспечения гос.гарантий на получение образования).

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 +121 674 800,00 руб. и утвердить в объеме 4 474 590 144,06 руб.

- п.1 части 13 решения «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района»: на 2024 год увеличить на +16 361 797,88 руб. и утвердить в объеме 555 233 008,74 руб.

Изменение расходной части бюджета

Проектом решения расходная часть бюджета района на 2024 год по отношению к действующей редакции решения о бюджете (от 08.10.2024г №1182) корректируется в сторону увеличения на **202 865 997,00** рублей и предлагается к утверждению в объеме **6 308 562 100,64 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 +10 719 180,00 руб. и утвердить в объеме 690 735 064,50 рублей (в том числе за счет средств, полученных в рамках Соглашений с поселениями 293 626 588,66 руб.), из них: за счет межбюджетных трансфертов, получаемых от г.п.Междуреченский +2 901 580,00 руб.; +430 140,00 руб. за счет акцизов по подакцизным товарам; за счет иных доходов (п.п.2.1.8. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ, решение Думы района от 24.12.2013г. №411) +7 387 460,00 руб. (НДФЛ). Расходы по ДФ осуществляются в рамках МП «Развитие транспортной системы», подпрограммы "Дорожное хозяйство" по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- Часть 7 решения изложить в новой редакции. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств по 2024 году увеличить на 2 900 000,00 руб. и утвердить в объеме 11 192 900,00 рублей. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств 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 +16 094 858,51 руб. и утвердить в объеме 961 844 853,55 руб.;

- Пункт 1 части 16 «Общий объем субвенций из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации»: на 2024 год ассигнования увеличить на +8 300,00 руб. и утвердить в объеме 5 734 633,69 руб.;

- Пункт 1 части 17 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района» по 2024 году ассигнования увеличить на +16 086 558,51 руб. и утвердить в объеме 665 739 819,86 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 и непрограммных направлений расходов бюджета.

Объем программно-целевых расходов предлагается утвердить в размере 6 276 551 245,43 рублей, что составляет 99,5% от общих расходов бюджета. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение по 12 муниципальным программам на +241 903 095,70 рублей и снижение по 4 муниципальным программам на -40 451 067,07 рублей.

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

- по муниципальной программе Кондинского района «Развитие жилищной сферы» **+133 972 700,00 руб.** за счет субсидии из бюджета АО и **+4 143 500,00 руб.** за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из бюджета округа (в целях соблюдения доли софинансирования 3%) на новое основное мероприятие «Реализация региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда», направление расходов «Расходы на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры». Доля софинансирования 97% бюджет округа и 3% бюджет района соблюдена.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение статьи 21 БК РФ, целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с государственными (муниципальными) программами. На момент экспертизы муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы» (в редакции постановления администрации от 08.07.2024г. №709) не содержит основное мероприятие «Реализация региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда», проект программы не предоставлен.

- на программу «Развитие жилищно-коммунального комплекса» **+4 503 400,00 руб.** за счет субсидии из бюджета АО, в т.ч. на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса +6 846 000,00 руб. и -2 342 600,00 руб. в части возмещения недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы.

+30 536 200,00 руб. за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из бюджета округа на повышение оплаты труда работникам учреждений, в т.ч.: по программе «Развитие образования» +26 145 901,63 руб., по программе «Развитие культуры и искусства» +2 148 441,75 руб., по программе «Развитие физической культуры и спорта» +604 784,26 руб., по программе «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» в части предоставления МБТ трансфертов поселениям +1 637 072,36 руб..

За счет субвенций из бюджета округа уменьшение на -51 127 300,00 рублей по следующим муниципальным программам:

- «Развитие агропромышленного комплекса» -**31 082 500,00 руб.** Согласно пояснительной записке к проекту в связи с не востребованностью по причине продажи активов ГКХФ Чурилович Ф.В. в АО «Агроника» г. Урай;

- «Развитие образования» -**18 544 800,00 руб.**, из них -25 988 900,00 руб. на соц.поддержку отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам в связи с уменьшением численности обучающихся льготной категории;

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса» -**1 500 000,00 руб.** на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению, и приравненным к ним категориям потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения автономного округа по социально ориентированным тарифам, в связи со сложившейся межтарифной разницей на основании установленных тарифов РСТ ХМАО-Югры.

За счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета округа уменьшение на -362 000,00 рублей по реализации мероприятий по содействию трудоустройству граждан по муниципальным программам:

- «Развитие молодежной политики» -133 247,09 руб., в т.ч. в части предоставления МБТ трансфертов гп.Луговой -889,33 руб.;

- «Развитие экономического потенциала» -228 752,91 руб., в т.ч. в части предоставления МБТ трансфертов городским и сельским поселениям -186 888,91 руб.

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

- 41 165 188,00 рублей на обеспечение социально-значимых и первоочередных расходов, закрытие дефицита (оплата коммунальных услуг, предоставление субсидии по транспорту, предоставление услуг специализированной охраны). Основной объем увеличения средств по программе «Развитие образования» +27 889 947,22 рублей и программе «Развитие физической культуры и спорта» +4 081 075,21 рублей;

- 9 270 300,00 рублей предоставление МБТ городским и сельским поселениям на обеспечение социально-значимых и первоочередных расходов, закрытие дефицита;

- 7 817 600,00 рублей предоставление МБТ гп.Междуреченский на текущее содержание дорог (частичное закрытие дефицита), программа «Развитие транспортной системы»;

- 152 142,30 рублей, приведение пожарных гидрантов в исправное состояние (установка новых пожарных гидрантов в количестве 24 шт) по программе «Безопасность жизнедеятельности»;

- 172 600,00 рублей для участия МО Кондинский район в окружной выставке-форума «Товары земли Югорской», программа «Развитие малого и среднего предпринимательства»;

- 4 030 135,00 рублей на программу «Развитие гражданского общества», из них: 1 030 135,00 рублей предоставление субсидии АНО «Медиацентр «Евра» и 3 000 000,00 рублей, на реализацию дополнительной меры социальной поддержки граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, направленных для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей в 2024 году, в виде единовременной денежной выплаты за счет средств бюджета района по программе «Развитие гражданского общества».

- нераспределенный объем доходов 5 201 758,47 рублей зарезервирован на главном распорядителе средств (далее по тексту – ГРБС) – Комитет по финансам (нераспределённый резерв) по 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 +16 361 797,88 рублей, из них: 13 432 356,63 рублей по программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса» за счет МБТ от сп.Болчары, гп.Мортка и гп.Кондинское, предоставленных для субсидирования организаций ЖКК и 2 901 580,00 руб. за счет МБТ гп.Междуреченский на текущее содержание дорог.

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, по информации ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год.

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 08.10.2024 №1182	Приложение 4 к проекту РД на 29.10.2024г	Отклонения
			2024 год		+/-
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	478 511 648,50	473 813 754,64	-4 697 893,86
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 637 689 067,51	2 690 058 860,75	52 369 793,24
3	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	33 743 638,42	33 883 485,34	139 846,92
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.	339 220 035,76	334 771 595,30	-4 448 440,46
6	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	220 310 553,86	225 341 095,82	5 030 541,96
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.	52 605 765,20	21 523 265,20	-31 082 500,00
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	272 983 569,52	410 604 347,25	137 620 777,73
12	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	625 346 292,17	643 114 232,13	17 767 939,96
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	1 362 313,30	152 142,30
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	18 443 282,06	-222 232,75
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	799 557 128,27	12 707 680,00
19	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	48 651 817,58	49 868 776,05	1 216 958,47
20	Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	366 222 521,23	375 589 501,35	9 366 980,12
21	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	12 828 480,00	16 858 615,00	4 030 135,00
22	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	32 441 366,98	33 769 066,98	1 327 700,00
23	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	6 160 263,16	6 332 863,16	172 600,00
24	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	59 739 227,89	59 739 227,89	0,00
	Итого		6 075 099 216,80	6 276 551 245,43	201 452 028,63

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 увеличиваются на 1 413 968,37 рублей и составят 32 010 855,21 руб.

Увеличение по непрограммным расходам сложилось за счет:

- субвенции из бюджета округа +8 300,00 руб. на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, субвенция предоставляется городским и сельским поселениям;

- МБТ из бюджета гп.Междуреченский +1 405 668,37 руб., корректируется направление расходов «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский»:

- увеличены расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов +500 000,00 руб.;

- увеличены расходы по прочим мероприятиям по благоустройству +905 668,37 руб.

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 08.10.2024 №1182	Приложение 4 к проекту РД на 29.10.2024	Отклонения (+,-)
		2024 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	30 596 886,84	32 010 855,21	1 413 968,37
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	6 991 600,00	8 300,00
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	958 369,00	958 369,00	0,00
Прочие мероприятия	4070000000	625 273,28	625 273,28	0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	22 007 398,56	23 413 066,93	1 405 668,37

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 №14 от 28.10.2024 года.

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2024 год проектом решения предлагается по всем 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 08.10.2024 №1182		Приложение 8 к проекту РД на 29.10.2024 года		Отклонения	
		Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенци и
Дума Кондинского района	011	4 203 424,13	0,00	4 084 642,33	0,00	-118 781,80	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	12 337 144,76	0,00	12 191 103,09	0,00	-146 041,67	0,00
Администрация Кондинского района	040	730 377 624,99	76 937 166,31	702 934 448,86	45 854 666,31	-27 443 176,13	-31 082 500,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	995 360 181,62	77 090 933,69	1 012 671 998,60	77 099 233,69	17 311 816,98	8 300,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	296 677 555,75	4 073 400,00	436 121 455,75	4 073 400,00	139 443 900,00	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 600 056 010,18	1 855 936 000,00	2 652 282 407,63	1 837 391 200,00	52 226 397,45	-18 544 800,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	313 927 941,42	0,00	309 419 016,04	0,00	-4 508 925,38	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	213 633 715,84	0,00	218 650 182,33	0,00	5 016 466,49	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	547 890 527,43	0,00	550 296 685,16	0,00	2 406 157,73	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	391 231 977,52	78 050 700,00	409 910 160,85	76 550 700,00	18 678 183,33	-1 500 000,00
Итого		6 105 696 103,64	2 092 088 200,00	6 308 562 100,64	2 040 969 200,00	202 865 997,00	-51 119 000,00

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 11 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 +202 865 997,00/-202 865 997,00 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 08.10.2024 №1182	Приложение 11 к проекту РД на 29.10.2024г.	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	-6 097 773 144,02	-6 300 639 141,02	-202 865 997,00
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	6 236 911 152,58	6 439 777 149,58	202 865 997,00
	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 Мульмы	Администрация сельского поселения Шугур	Администрация сельского поселения Болчары	Администрация сельского поселения Подованка	Итого по трансфертам
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
	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
	52 986 376,47	36 309 402,11	18 715 397,57	260 233 981,08	57 435 971,34	38 757 701,49	55 558 911,37	20 107 254,31	67 554 416,89	41 993 848,72	649 653 261,35
Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской Федерации	80 611 856,17	64 694 296,24	38 888 068,71	308 316 781,08	112 420 611,48	73 499 438,78	92 834 048,01	37 265 107,53	83 171 171,46	54 048 615,58	945 749 995,04
	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 дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	860 865,46	815 879,89	440 763,94	0,00	864 325,90	746 123,05	755 322,40	376 746,02	468 447,37	406 159,66	5 734 633,69
	53 048 456,21	39 636 651,47	19 447 854,67	268 250 178,58	58 922 396,42	39 591 106,22	56 532 012,36	16 292 277,84	67 849 373,73	46 169 512,36	665 739 819,86
	80 675 121,67	68 022 731,36	39 621 118,61	316 332 978,58	113 908 222,32	74 334 029,27	93 808 334,76	33 450 723,86	83 466 721,10	58 224 872,02	961 844 853,55
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 Федерации	1 185,76	1 185,76	592,80	0,00	1 185,76	1 185,76	1 185,76	592,80	592,80	592,80	8 300,00
	62 079,74	3 327 249,36	732 457,10	8 016 197,50	1 486 425,08	833 404,73	973 100,99	-3 814 976,47	294 956,84	4 175 663,64	16 086 558,51
	63 265,50	3 328 435,12	733 049,90	8 016 197,50	1 487 610,84	834 590,49	974 286,75	-3 814 383,67	295 549,64	4 176 256,44	16 094 858,51

РД от 08.10.2024 №1182

Проект решения Думы

Отклонения

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

код КВР	Наименование КВР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 08.10.2024 №1182		Приложение 8 к проекту РД на 29.10.2024 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
		110	Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	1 762 047 477,23	1 247 292 556,58	1 779 743 072,69	1 251 074 380,36
120	Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	328 237 344,94	18 972 814,41	321 872 208,53	18 714 553,73	-6 365 136,41	-258 260,68
242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	36 156 436,97	11 229 165,44	36 311 249,22	11 532 049,72	154 812,25	302 884,28
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	173 540 446,50	0,00	180 856 117,70	0,00	7 315 671,20	0,00
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	757 528 350,05	109 954 552,22	749 735 676,78	87 342 148,82	-7 792 673,27	-22 612 403,40
247	Закупка энергетических ресурсов	117 371 236,34	322 639,66	134 389 546,07	322 639,66	17 018 309,73	0,00
310	Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	8 292 900,00	0,00	11 192 900,00	0,00	2 900 000,00	0,00
320	Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	98 922 844,57	22 075 307,65	99 762 238,39	22 316 463,67	839 393,82	241 156,02
350	Премии и гранты	1 391 006,00	0,00	991 090,00	0,00	-399 916,00	0,00
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	157 927 467,53	0,00	157 927 467,53	0,00	0,00	0,00
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	129 862 124,05	0,00	129 862 124,05	0,00	0,00	0,00
510	Дотации	290 370 400,00	70 523 700,00	290 370 400,00	70 523 700,00	0,00	0,00
530	Субвенции	5 726 333,69	5 726 333,69	5 734 633,69	5 734 633,69	8 300,00	8 300,00
540	Иные межбюджетные трансферты	649 653 261,35	0,00	665 739 819,86	0,00	16 086 558,51	0,00
610	Субсидии бюджетным учреждениям	952 656 008,51	354 183 066,80	966 829 300,57	354 183 066,80	14 173 292,06	0,00
620	Субсидии автономным учреждениям	217 451 308,90	123 962 916,27	228 444 745,37	123 962 916,27	10 993 436,47	0,00
630	Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	13 864 993,42	0,00	14 895 128,42	0,00	1 030 135,00	0,00
730	Обслуживание муниципального долга	122 900,00	0,00	122 900,00	0,00	0,00	0,00
811	Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	358 504 244,67	127 845 147,28	339 013 806,80	95 262 647,28	-19 490 437,87	-32 582 500,00
813	Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	1 531 555,54	0,00	1 531 555,54	0,00	0,00	0,00
816	Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	1 606 300,00	0,00	1 534 942,00	0,00	-71 358,00	0,00
830	Исполнение судебных актов	347 167,97	0,00	353 167,97	0,00	6 000,00	0,00
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	39 752 860,39	0,00	183 315 115,97	0,00	143 562 255,58	0,00
870	Резервные средства (резервный фонд)	958 369,00	0,00	958 369,00	0,00	0,00	0,00
870	Резервные средства (иные)	1 872 766,02	0,00	7 074 524,49	0,00	5 201 758,47	0,00
	Итого	6 105 696 103,64	2 092 088 200,00	6 308 562 100,64	2 040 969 200,00	202 865 997,00	-51 119 000,00