

Заключение № 165

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

03 декабря 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 28 ноября 2024 года №1197 «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 28.11.2024г. №1197). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2024 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 28.11.2024 №1197	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	6 136 486 409,79	6 224 429 811,85	87 943 402,06
Расходы бюджета	6 321 291 068,35	6 409 234 470,41	87 943 402,06
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 неналоговых доходов;
- 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 **+87 943 402,06 рублей** и утвердить в объеме **6 224 429 811,85 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 (28.11.2024 №1197)	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	950 740 941,27	1 036 046 041,27	85 305 100,0	369,68
Налог на доходы физических лиц	685 344 105,49	685 344 105,49	0,00	100,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	28 978 720,00	28 978 720,00	0,00	100,00
Налоги на совокупный доход	76 504 765,94	76 504 765,94	0,00	100,00
Налоги на имущество	3 441 419,00	3 441 419,00	0,00	100,00
Государственная пошлина	8 044 010,99	8 044 010,99	0,00	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	73 436 027,24	73 436 027,24	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	34 119 959,67	34 119 959,67	0,00	100,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	31 630 824,95	116 935 924,95	85 305 100,0	369,68
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.	5 185 745 468,52	5 188 383 770,58	2 638 302,06	101,69
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 217 565 900,00	1 217 565 900,00	0,00	100,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 113 719 444,06	1 113 719 444,06	0,00	100,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 040 969 200,00	2 040 969 200,00	0,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	657 568 608,74	657 568 608,74	0,00	100,00
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	158 229 426,09	2 638 302,06	101,69
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-218 808,31	-218 808,31	0,00	100,00
ИТОГО	6 136 486 409,79	6 224 429 811,8 5	87 943 402,0 6	101,43

Согласно пояснительной записке к проекту решения коррективы в доходную часть бюджета вносятся за счет **увеличения объема налоговых доходов на +87 943 402,06 рублей**. Корректировка проведена по результатам анализа исполнения доходной части бюджета района на 01.12.2024 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:

- неналоговым доходам от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов на 85 305 100,00 рублей или +37%;
- прочим безвозмездным поступлениям на 2 638 302,06 рублей или +1,0%.

Изменение расходной части бюджета

Проектом решения расходная часть бюджета района на 2024 год по отношению к действующей редакции решения о бюджете (от 28.11.2024г. №1197) корректируется в сторону увеличения на **87 943 402,06 рублей** и предлагается к утверждению в объеме **6 409 234 470,41 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

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

- Подпункт а) пункта 1 части 1 изложить в следующей редакции:
«а) на 2024 год – 6 224 429 811,85 рублей»;
- Подпункт а) пункта 2 части 1 изложить в следующей редакции:
«а) на 2024 год – 6 409 234 470,41 рублей».

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

Объем программно-целевых расходов предлагается утвердить в размере 6 377 223 615,2 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 жилищной сферы».

Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»

Проектом решения предлагается бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию программы увеличить на 87 943 402,06 руб. Увеличение предусмотрено в рамках мероприятия по приобретению жилья и осуществлению выплат гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд (выкуп жилья).

Согласно пояснительной записке и документов, предоставленных к проекту решения, ассигнования предусмотрены для предоставления субсидии в рамках мероприятия по приобретению жилья и осуществлению выплат гражданам, в чьей

собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд (выкуп жилья).

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 28.11.2024 №1197	Приложение к проекту РД на 03.12.2024г	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 жилищной сферы»	11	410 604 347,25	498 547 749,3	87 943 402,06
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	663 920 426,70	663 920 426,70	0,00
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

Итого		6 289 280 213,14	6 377 223 615,20	87 943 402,06
-------	--	------------------	------------------	---------------

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 6 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 +87 943 402,06/-87 943 402,06рублей 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 1	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 2	Решение Думы Кондинского района от 28.11.2024 №1197 3	Приложение 6 к проекту РД на 03.12.2024г. 4	Отклонения (+,-) 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	-6 313 368 108,73	-	-87 943 402,06
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	6 452 506 117,29	6 540 449 519,35	87 943 402,06
	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 Мульмя	Администрация сельского поселения Шугур	Администрация сельского поселения Болчары	Администрация сельского поселения Половинка	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
	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	40 029 277,89	19 447 854,67	268 250 178,58	63 229 770,00	40 459 206,22	56 532 012,36	16 292 277,84	76 149 373,73	46 169 512,36	679 607 919,86
Всего межбюджетных трансфертов	80 675 121,67	68 415 357,78	39 621 118,61	316 332 978,58	118 215 595,90	75 202 129,27	93 808 334,76	33 450 723,86	91 766 721,10	58 224 872,02	975 712 953,55
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 Федерации	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	40 029 277,89	19 447 854,67	278 250 178,58	63 229 770,00	40 459 206,22	56 532 012,36	16 292 277,84	76 149 373,73	46 169 512,36	689 607 919,86
	80 675 121,67	68 415 357,78	39 621 118,61	326 332 978,58	118 215 595,90	75 202 129,27	93 808 334,76	33 450 723,86	91 766 721,10	58 224 872,02	985 712 953,55
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего межбюджетных трансфертов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Р1 от 12.11.2024 №1194

Проект решения Думы

Отложение