

Заключение № 49

Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 25 декабря 2024 года № 1212 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

пгт. Междуреченский

29 апреля 2025 года

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 25 декабря 2024 года №1212 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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», утвержденным решением Думы Кондинского района от 15.09.2011г. №133, с изменениями), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденным 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 25 апреля 2025 года.

Согласно пояснительной записке к проекту решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета района в соответствии со статьями 96, 217, 242 БК РФ, в целях финансового обеспечения реализации муниципальных программ.

Основные характеристики бюджета

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2025 – 2026 годы, утвержденные решением Думы Кондинского района от 25 марта 2025 года №1230 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 25 декабря 2024 года №1212 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – решение Думы района от 25.03.2025г. №1230). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2025 и 2026 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 25.03.2025г. №1230	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета			
2025	6 145 999 341,35	6 268 523 212,15	122 523 870,80
2026	5 756 585 800,84	5 747 399 245,28	-9 186 555,56
Расходы бюджета			
2025	6 247 346 387,85	6 369 870 258,65	122 523 870,80
2026	5 715 919 100,84	5 706 732 545,28	-9 186 555,56
Дефицит (-), профицит (+)			
2025	-101 347 046,50	-101 347 046,50	0,00
2026	40 666 700,00	40 666 700,00	0,00

Изменение основных характеристик бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета) района **на 2025 год** обусловлено необходимостью

уточнения:

- объемов безвозмездных поступлений;
- объемов прочих безвозмездных поступлений;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений;
- объемов межбюджетных трансфертов (в т.ч. иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых бюджетам поселений;
- объема дорожного фонда;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ и непрограммных расходов.

В соответствии с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения **по 2025 году** в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 2 (а) части 1, пункт 5 (а) части 1, пункт 1 части 13 - 15, пункт 1 части 18, изложив их в новой редакции.

Кроме того, **по 2025 году** вносятся изменения в текстовую часть решения:

- в части 6 решения (бюджетные ассигнования, иным образом зарезервированные) цифры «14 693 808,94» заменить на «12 138 263,88» (уменьшить на 2 555 545,06 рублей);
- часть 9 решения о бюджете предлагается дополнить пунктом 13 следующего содержания:

«13) Субсидию обществу с ограниченной ответственностью «Мобильный мир» на возмещение затрат юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги водоснабжения и (или) водоотведения потребителям на территории муниципального образования Кондинский район по тарифам, установленным Региональной службой по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год в сумме 1 753 800,00 рублей».

Изменение основных характеристик бюджета района **на 2026 год** обусловлено необходимостью уточнения:

- объемов межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов поселений (г.п.Междуреченский);
- объемов межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений (в т.ч. иных межбюджетных трансфертов);
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ.

В соответствии с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения **по 2026 году** в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 2 (б) части 1, пункт 2 частей 13 - 15, пункт 2 части 18, изложив их в новой редакции.

Основные характеристики бюджета на **2027 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 2025 год предлагается увеличить на **+122 523 870,80 рублей** и утвердить в объеме **6 268 523 212,15 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 (от 25.03.2025 №1230)	Предложено к утверждению проектом решения на апрель 2025г.	Изменение по отношению к утвержденному бюджету	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 039 088 943,39	2 039 088 943,39	0,00	0,00
Налог на доходы физических лиц	1 798 915 580,00	1 798 915 580,00	0,00	0,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	26 869 000,00	26 869 000,00	0,00	0,00
Налоги на совокупный доход	69 329 400,00	69 329 400,00	0,00	0,00
Налоги на имущество	4 205 000,00	4 205 000,00	0,00	0,00
Государственная пошлина	5 715 000,00	5 715 000,00	0,00	0,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	59 720 430,65	59 720 430,65	0,00	0,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 921 497,59	5 921 497,59	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	41 471 434,49	41 471 434,49	0,00	0,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 384 600,00	22 384 600,00	0,00	0,00
Административные платежи и сборы	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 537 000,66	4 537 000,66	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	4 106 910 397,96	4 229 434 268,76	122 523 870,80	2,98
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	258 806 500,00	258 806 500,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 127 705 300,00	1 132 678 970,80	4 973 670,80	0,44
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 196 401 500,00	2 198 308 400,00	1 906 900,00	0,09
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	475 649 617,40	491 192 917,40	15 543 300,00	3,27
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	366 373 660,40	381 736 960,40	15 363 300,00	4,19
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	100 000,00	200 000,00	100 000,00	100,00
Прочие безвозмездные поступления	48 674 273,39	148 674 273,39	100 000 000,00	↑ в 3,1 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-426 792,83	-426 792,83	0,00	0,00
ИТОГО	6 145 999 341,35	6 268 523 212,15	122 523 870,80	1,99

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

1. Увеличения **безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов +7 060 570,80 рублей**, в том числе:

- **+1 906 900,00 руб. субвенции** бюджетам бюджетной системы РФ на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;

- **+180 000,00 руб. иные межбюджетные трансферты** за счет средств резервного фонда Правительства ХМАО - Югры, за исключением иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО – Югры;

- **+4 973 670,80 руб. субсидии** бюджетам бюджетной системы РФ, из них: +2 000 170,80 руб. на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство коммунальных объектов, +2 973 500,00 руб. на обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация проектов по благоустройству общественных пространств на сельских территориях).

2. Увеличение **межбюджетных трансфертов (МБТ), передаваемых бюджету района из бюджетов поселений** на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на **+15 363 300,00 руб.**, из них:

+363 300,00 руб. от гп. Междуреченский на расходы в сфере дорожного хозяйства и поддержки занятости населения;

+15 000 000,00 руб. на предоставление субсидии в сфере ЖКХ (возмещение затрат на приобретение топливно-энергетических ресурсов) от гп.Кондинское +10 000 000,00 руб., с.п.Болчары +5 000 000,00 руб.

3. Увеличения **безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на +100 000,00 руб.** на основании распор. Правительства Тюменской области от 04 апреля 2025г. №298-рп «О выделении средств» (МКОУ Болчаровской средней общеобразовательной школе на приобретение холодильного шкафа).

4. Увеличения **прочих безвозмездных поступлений на +100 000 000,00 руб.** на основании обращения Комитета экономического развития администрации Кондинского района (письмо от 18.04.2025 №Вп-7496/25). Согласно обращению по данным Департамента недропользования ХМАО–Югры утверждено распоряжение Правительства ХМАО–Югры от 14.04.2025г. №152-рп «О дополнительном соглашении №3 к Соглашению о сотрудничестве между Правительством Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и публичным акционерным обществом «Нефтяная компания «Роснефть» от 16 июня 2023 года №100023/02112С», в котором предусмотрена реализация мероприятия «Приобретение твердотопливной котельной в пгт. Междуреченский» с объемом финансирования – 100 000,00 тыс. рублей. *Обращаем внимание, Комитет экономического развития администрации района не является главным администратором доходов бюджета района, а также главным распорядителем бюджетных средств района (в расходной части бюджета района средства в размере +100 000 000,00 рублей отражаются по коду ведомства 070 Комитет по управлению муниципальным имуществом).*

Изменения в доходную часть **по 2026 году** вносятся за счет уменьшения межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета г.п. Междуреченский -9 186 555,56 рублей на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (обустройство общественной территории «Игровой остров» по ул. Энергетиков в пгт. Междуреченский) в соответствии с заключенным соглашением о передаче осуществления части полномочий.

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

- п.1 части 13 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры: на 2025 год увеличить **на +7 060 570,08 рублей** и утвердить в объеме **3 699 249 827,80 рублей**;

• Часть 14 решения «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района»: **на 2025 год** увеличить на 15 363 300,00 рублей и утвердить в объеме 381 736 960,40 рублей; **на 2026 год** уменьшить на 9 186 555,56 рублей и утвердить в объеме 346 165 454,08 рублей; **на 2027 год** утвердить в объеме 320 242 188,08 рублей.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2025 год проектом решения предлагается увеличить на **122 523 870,80** рублей и утвердить в объеме **6 369 870 258,65 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

Расходная часть бюджета района на плановый период 2026-2027 годов проектом решения предлагается к уменьшению по 2026 году на 9 186 555,56 рублей и утверждению в объеме **5 706 732 545,28 рублей** (подпункт б) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

Проектом решения предлагается в текстовую часть решения о бюджете внести следующие изменения в части расходов:

• Увеличить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (п.5 (а) ч.1, далее по тексту – ДФ) **по 2025 году** на +393 300,00 руб. за счет увеличения поступлений в виде МБТ, получаемых из бюджета г.п. Междуреченский (п.п.2.1.5. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ¹).

В результате внесенных изменений объем ДФ п.5 (а) части 1 текстовой части решения на 2025 год составит 338 543 910,17 рублей (в том числе за счет средств, полученных в рамках Соглашений с поселениями 156 103 458,71 руб.). Расходы по ДФ осуществляются в рамках МП «Развитие транспортной системы», Комплекса процессных мероприятий "Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования местного значения" по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

• Пункт 1, 2 части 15 «Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района»: **на 2025 год** увеличить на 39 485 706,94 рублей и утвердить в объеме 704 564 057,58 рублей; **на 2026 год** уменьшить на -9 186 555,56 руб. и утвердить в объеме 531 690 945,22 рублей;

• Часть 18 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района»: **на 2025 год** увеличить на 39 485 706,94 рублей и утвердить в объеме 398 289 628,13 рублей; **на 2026 год** уменьшить на 9 186 555,56 рублей и утвердить в объеме 223 906 915,77 рублей; **на 2027 год** утвердить в объеме 228 441 004,72 рублей.

Информация об изменении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений (далее по тексту – МБТ) 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 по 2025 году предлагается утвердить в размере 6 319 945 552,02 рублей, что составляет 99,2% от общих расходов бюджета. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение по

¹Решение Думы Кондинского района от 24.12.2013г. №411 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования Кондинский район»

8 муниципальным программам на +129 695 493,86 рублей и снижение по 3 муниципальным программам на -2 263 587,00 рублей.

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

Таблица 3.
(рублей)

№ п/п	Наименование	ЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 25.03.2025 №1230	Приложение к проекту РД на 30 апреля 2025г	Отклонения
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	0100000000	485 328 327,54	487 053 802,04	1 725 474,50
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	0200000000	2 850 865 293,29	2 851 865 293,29	1 000 000,00
3	Муниципальная программа Кондинского района "Развитие молодежной политики"	0300000000	39 884 522,65	39 884 522,65	0,00
4	Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности, профилактика правонарушений и экстремизма»	0400000000	953 829,80	953 829,80	0,00
5	Муниципальная программа Кондинского района "Развитие культуры и искусства"	0500000000	346 920 408,03	345 930 408,03	-990 000,00
6	Муниципальная программа Кондинского района "Развитие физической культуры и спорта "	0600000000	230 023 154,75	229 573 154,75	-450 000,00
7	Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	0700000000	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00
8	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	0800000000	38 431 700,00	43 312 100,00	4 880 400,00
9	Муниципальная программа Кондинского района «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»	0900000000	32 515 044,68	32 515 044,68	0,00
10	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	1000000000	6 881 200,00	6 881 200,00	0,00
11	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	1100000000	548 364 209,70	552 871 767,26	4 507 557,56
12	Муниципальная программа Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса"	1200000000	584 978 978,32	699 579 149,12	114 600 170,80
13	Муниципальная программа Кондинского района "Экологическая безопасность"	1500000000	108 152 825,14	108 152 825,14	0,00
14	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	1600000000	104 487 050,75	107 069 541,75	2 582 491,00
15	Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	1700000000	4 512 400,00	4 512 400,00	0,00
16	Муниципальная программа Кондинского района "Развитие дорожного хозяйства"	1800000000	338 150 610,17	338 543 910,17	393 300,00
17	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансам и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	1900000000	456 444 890,34	455 621 303,34	-823 587,00
18	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	2100000000	14 219 200,00	14 225 300,00	6 100,00
	Итого		6 192 513 645,16	6 319 945 552,02	127 431 906,86

Основной объем увеличения проходит по следующим муниципальным программам.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищно-коммунального комплекса».** Ассигнования по программе увеличиваются на 114 600 170,80 рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» и составят 699 579 149,12 рублей. В разрезе процессных мероприятий программы ассигнования распределились следующим образом:

- комплекс процессных мероприятий «Обеспечение надежности и качества предоставления коммунальных услуг» увеличение на +102 000 170,80 рублей, из них 99 894 727,85 рублей по направлению «Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства» и 2 105 442,95 рублей по направлению «Реконструкция, расширение, модернизация, строительство коммунальных объектов» (Строительство канализационных очистных сооружений 300 м³/сут. в пгт. Кондинское, Кондинского района с учетом софинансирования 95/5). Согласно пояснительной записке в проекте решения предусматривается увеличение на 100 000 000,00 рублей для реализации мероприятия «Приобретение твердотопливной котельной в пгт. Междуреченский», источником финансирования предполагаются средства ПАО «НК «Ростнефть». Увеличение проходит по КВР 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» по ГРБС 070 КУМИ (ГРБС не является участником муниципальной программы).

Согласно статье 79 Бюджетного Кодекса РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в рамках государственных (муниципальных) программ, могут предусматриваться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в порядках, установленных соответственно местной администрацией муниципального образования. На момент экспертизы твердотопливная котельная в пгт. Междуреченский как объект бюджетных инвестиций отсутствует в разделе 5 Паспорта муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса», что не соответствует постановлению администрации Кондинского района от 21.05.2015г №576. Согласно постановлению администрации Кондинского района от 21.05.2015г. №576 «Об утверждении Порядка осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Кондинский район», решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций принимаются путем включения в муниципальные программы муниципального образования Кондинский район мероприятий по осуществлению бюджетных инвестиций, в том числе мероприятий по приобретению объектов капитального строительства.

Кроме того, следует отметить, что решением Думы Кондинского района от 25.03.2025г. №1230 были выделены средства на разработку ПСД и софинансирование строительства твердотопливной котельной пгт. Междуреченский за счет средств ПАО «ЛУКОЙЛ» (распоряжение Правительства ХМАО от 26.02.2025г. №74-рп). Средства были выделены по КВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности». В заключение КСП на проект решения о бюджете также было указано о несоблюдении ст.79 БК РФ;

- комплекс процессных мероприятий "Возмещение ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим регулируемый вид деятельности в сфере тепло-, водоснабжения и водоотведения, недополученных доходов в связи с применением понижающих коэффициентов к нормативам потребления коммунальных услуг" увеличение на 15 000 000,00 рублей по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты», в части предоставления межбюджетных трансфертов:

- сп Болчары 5 000 000,00 руб. (ООО «Теплотехсервис» окончательный расчет за 2 полугодие 2024 года);

- гп Кондинское 10 000 000,00 руб. (ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2 полугодие 2024 года).

Увеличение проведено ранее без внесения изменений в решение о бюджете, за счет перераспределения бюджетных ассигнований с КВР 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» с Управления ЖКХ на Комитет по финансам. *Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение норм ст. 217 БК РФ и части 29 решения о бюджете.*

Также проектом решения предлагается корректировка планового периода 2026-2027 гг. в части изменения КЦСР на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО и перераспределения ассигнований между ГРБС Управление ЖКХ и МУ УКС Кондинского района.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса».** Ассигнования по программе увеличиваются на 4 880 400,0 рублей и составят 43 312 100,00 рублей. В разрезе процессных мероприятий программы ассигнования распределились следующим образом:

- региональный проект «Благоустройство сельских территорий» увеличение на 2 973 500,00 рублей по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» подраздел 0503 «Благоустройство» за счет средств, поступивших из бюджета округа на реализацию проекта «Строительство детской площадки «Территория детства» в с. Леуши»;

- комплекс процессных мероприятий "Гуманное обращение с животными" увеличение на 1 906 900,00 рублей по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» за счет субвенции, поступившей из бюджета округа на организацию мероприятий по обращению с животными без владельцев.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы».** Ассигнования по программе увеличиваются на 4 507 557,56 рублей, из них 3 400 000,00 рублей по комплексу процессных мероприятий "Обеспечение деятельности муниципальных и подведомственных учреждений" в целях покрытия дефицита по фонду оплаты труда. Также проектом решения проведена корректировка финансирования по региональному проекту "Жилье" увеличение на 756 418,29 рублей в целях обеспечения доли софинансирования за счет местного бюджета 3%.

• **Муниципальная программа Кондинского района "Развитие дорожного хозяйства".** Ассигнования по программе увеличиваются на 393 300,00 рублей и составят 338 543 910,17 рублей. Проектом решения проведена корректировка расходов между целевыми направлениями:

- расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них +185 710,00 руб.;

- расходы на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них +579 900,00 руб.;

- расходы на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них +5 000 000,00 руб.;

- приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (Средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры) -3 526 800,00 руб.;

– приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (Средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры), за счет средств бюджета муниципального образования -685 710,00 руб.

Пояснительная записка к проекту решения содержит описание и обоснование корректировки финансирования.

Проектом решения предлагается корректировка по первоочередным и социально значимым расходам, а именно расходам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда. На основании обращения директора МКУ «ЦБУ Кондинского района» Г.В. Яцухно от 31.03.2025 года № 194/1 проведена корректировка между главными распорядителями бюджетных средств в целях приведения в соответствие фондов оплаты труда структурных подразделений администрации Кондинского района, муниципальных учреждений подведомственных администрации Кондинского района и прочих муниципальных учреждений:

- расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 100) -10 228 604,63 руб.;
- расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР120) + 11 531 496,69 руб.

Расходы, направленные на реализацию региональных проектов, согласно проекту решения, увеличиваются на 3 729 918,29 рублей по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют 679 655 497,92 рублей.

Изменения объемов финансирования бюджета в разрезе региональных проектов, в сопоставлении с действующим решением о бюджете, представлены в таблице 4.

Таблица 4.
(рублей)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 25.03.2025 №1230	Приложение к проекту РД на 30 апреля 2025г	Отклонения
Региональный проект "Педагоги и наставники"	021Ю600000	79 110 810,00	79 110 810,00	0,00
Региональный проект "Сохранение культурного и исторического наследия"	0520100000	790 210,54	790 210,54	0,00
Региональный проект "Развитие спорта высших достижений"	0620200000	382 105,27	382 105,27	0,00
Региональный проект «Благоустройство сельских территорий»	0820200000	1 274 400,00	4 247 900,00	2 973 500,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	091И400000	30 211 333,34	30 211 333,34	0,00
Региональный проект "Жилье"	111И200000	432 470 103,09	433 226 521,38	756 418,29
Региональный проект "Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг"	1120200000	17 076 526,32	17 076 526,32	0,00
Региональный проект "Модернизация коммунальной инфраструктуры"	121И300000	42 509 444,45	42 509 444,45	0,00
Региональный проект "Ликвидация накопленного вреда окружающей среде и мест несанкционированного размещения отходов"/ Региональный проект "Генеральная уборка" (В проекте РД)	1550300000	68 376 857,15	68 376 857,15	0,00
Региональный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"	161Э100000	3 723 789,47	3 723 789,47	0,00
Итого		675 925 579,63	679 655 497,92	3 729 918,29

Непрограммные расходы бюджета

Расходы по непрограммным направлениям деятельности, согласно проекту решения, сокращаются на 4 908 036,06 рублей по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют 49 924 706,63 рублей. Корректировка финансирования проходит по следующим направлениям:

- целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам увеличение на 180 000,00 рублей за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на основании постановления Правительства от 18.03.2024г. №99-п и 14.04.2025г. №144-п с пометкой ДСП;

- исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский -2 612 491,00 рублей, из них по расходам на прочие мероприятия по благоустройству поселения –7 080 173,74 руб. и +4 467 682,74 руб. по направлению «Расходы по инициативному бюджетированию - "Народный бюджет"»;

- исполнение отдельных расходных обязательств района –2 475 545,06 рублей, из них -2 555 545,06 рублей по направлению «Управление резервными средствами бюджета района» и +80 000,00 рублей по направлению «Расходы на обеспечение выплат по исковым требованиям».

Изменения объемов бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2025 год представлены в таблице 5.

Таблица 5.
(рублей)

Наименование	КЦСР	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 25.03.2025 №1230	Приложение к проекту РД на 30 апреля 2025г	Отклонения
			2025г	
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	54 832 742,69	49 924 706,63	-4 908 036,06
Целевые средства бюджета автономного округа не отнесенные к муниципальным программам	4000400000	6 083 300,00	6 263 300,00	180 000,00
Непрограммное направление деятельности "Резервный фонд муниципального образования"	4000500000	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Непрограммное направление деятельности "Условно утвержденные расходы"	4000700000			0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4000800000	32 810 166,17	30 197 675,17	-2 612 491,00
Непрограммное направление деятельности "Исполнение отдельных расходных обязательств района"	4000900000	14 939 276,52	12 463 731,46	-2 475 545,06

Информация об изменении объема бюджетных ассигнований на 2025 в разрезе ГРБС представлена в таблице 6.

Таблица 6.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение к решению Думы Кондинского района от 25.03.2025 №1230	Приложение к проекту решения Думы Кондинского района на 30.04.2025	Отклонения
Дума Кондинского района	011	4 266 400,00	4 546 400,00	280 000,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	12 503 900,00	13 963 900,00	1 460 000,00

Администрация Кондинского района	040	839 947 928,91	835 032 720,67	-4 915 208,24
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	727 943 448,09	762 873 609,97	34 930 161,88
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	512 751 449,70	614 448 107,26	101 696 657,56
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 807 406 327,51	2 808 506 327,51	1 100 000,00
Отдел культуры администрации Кондинского района	241	333 595 252,67	332 605 252,67	-990 000,00
Отдел физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	230 874 083,07	230 424 083,07	-450 000,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	481 071 098,36	471 001 720,95	-10 069 377,41
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	296 986 499,54	296 468 136,55	-518 362,99
Итого		6 247 346 387,85	6 369 870 258,65	122 523 870,80

В плановом периоде 2026-2027 годов объем бюджетных ассигнований корректируется в разрезе следующих ГРБС:

- Комитет по финансам (код 050) –9 186 555,56 рублей по 2026 году;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района (код 481) –219 443 555,56 руб. по 2026 году и –213 679 555,56 руб. по 2027 году. Согласно письму руководителя Управления ЖКХ перераспределение бюджетных ассигнований проведено в связи с перераспределением полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса между Управлением ЖКХ и МУ УКС;

- Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района (код 460) +219 443 555,56 руб. по 2026 году и +213 679 555,56 руб. по 2027 году.

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 **2025 и 2026 годы** (приложение 13, 14 к проекту решения), согласно пояснительной записке к проекту решения, предлагается внести изменения в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета:

- на **2025 год** +122 523 870,80/-122 523 870,80 рублей соответственно;
- на **2026 год** -9 186 555,56/+9 186 555,56 рублей соответственно.

Дефицит бюджета района на **2025 год** остается без изменений и составляет 101 347 046,50 рублей, что не противоречит п.3 статьи 92.1 БК РФ (с учетом абз.3). Профицит на **2026 год** остается без изменений и составляет 40 666 700,00 рублей.

Данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2025 и 2026 годы представлены в таблице 7.

Таблица 7.
(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 25.03.2025 №1230	Приложение 13, 14 к проекту РД на апрель 2025г.	Отклонения (+,-)
1	2	3	4	5
2025 год				
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств	149 013 746,50	149 013 746,50	0,00

	бюджетов			
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-6 237 045 147,51	-6 359 569 018,31	-122 523 870,80
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	6 386 058 894,01	6 508 582 764,81	122 523 870,80
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	101 347 046,50	101 347 046,50	0,00
2026 год				
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,00	0,00	0,00
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 860 459 683,68	-5 851 273 128,12	9 186 555,56
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 860 459 683,68	5 851 273 128,12	-9 186 555,56
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	-40 666 700,00	-40 666 700,00	0,00

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата считает возможным проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 25 декабря 2024 года № 1212 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н.Мельников

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Кондинского района на 2025 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 Мульмыя	Администрация сельского поселения Шугур	Администрация сельского поселения Болчары	Администрация сельского поселения Половинка	Итого по трансфертам
РД от 25.03.2025 №1230	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	28 643 500,00	28 564 400,00	21 237 800,00	57 285 900,00	56 551 300,00	36 921 500,00	35 053 200,00	17 026 000,00	9 999 000,00	8 536 800,00	299 819 400,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	1 007 453,68	968 863,20	423 289,18	0,00	1 014 470,13	889 928,14	916 239,83	365 403,47	468 896,10	400 485,72	6 455 029,45
	Итого иных межбюджетных трансфертов	13 084 342,97	16 068 404,51	5 940 336,47	170 648 945,47	22 195 978,74	18 574 145,03	13 276 388,19	18 249 071,98	58 470 156,84	22 296 150,99	358 803 921,19
	Всего межбюджетных трансфертов	42 735 296,65	45 601 667,71	27 601 425,65	227 934 845,47	79 761 748,87	56 385 573,17	49 245 828,02	35 640 475,45	68 938 052,94	31 233 436,71	665 078 350,64
Проект решения Думы	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	28 643 500,00	28 564 400,00	21 237 800,00	57 285 900,00	56 551 300,00	36 921 500,00	35 053 200,00	17 026 000,00	9 999 000,00	8 536 800,00	299 819 400,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	1 007 453,68	968 863,20	423 289,18	0,00	1 014 470,13	889 928,14	916 239,83	365 403,47	468 896,10	400 485,72	6 455 029,45
	Итого иных межбюджетных трансфертов	23 084 342,97	16 068 404,51	5 940 336,47	178 222 074,17	35 222 778,74	21 547 645,03	14 452 801,19	18 249 071,98	63 609 490,60	21 892 682,47	398 289 628,13
	Всего межбюджетных трансфертов	52 735 296,65	45 601 667,71	27 601 425,65	235 507 974,17	92 788 548,87	59 359 073,17	50 422 241,02	35 640 475,45	74 077 386,70	30 829 968,19	704 564 057,58
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	10 000 000,00	0,00	0,00	7 573 128,70	13 026 800,00	2 973 500,00	1 176 413,00	0,00	5 139 333,76	-403 468,52	39 485 706,94
	Всего межбюджетных трансфертов	10 000 000,00	0,00	0,00	7 573 128,70	13 026 800,00	2 973 500,00	1 176 413,00	0,00	5 139 333,76	-403 468,52	39 485 706,94

Перераспределение расходов в проекте решения о бюджете Кондинского района на 2025 год в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование КВР	код КВР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 25.03.2025 №1230		Приложение к проекту решения Думы Кондинского района на 30.04.2025		Отклонения	
		Сумма на 2025 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	1 868 696 509,34	1 230 716 530,17	1 858 467 904,71	1 230 716 530,17	-10 228 604,63	0,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	333 409 106,85	19 878 075,46	344 940 603,54	19 878 075,46	11 531 496,69	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	38 565 652,88	19 547 928,79	37 872 803,68	18 855 079,59	-692 849,20	-692 849,20
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	270 246 977,79	0,00	260 141 705,64	0,00	-10 105 272,15	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	774 036 466,05	208 834 355,24	764 307 152,23	211 406 999,44	-9 729 313,82	2 572 644,20
Закупка энергетических ресурсов	247	124 429 721,57	450 000,00	124 660 156,46	450 000,00	230 434,89	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	13 688 000,00	0,00	13 688 000,00	0,00	0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	36 245 948,89	17 953 884,89	37 492 652,83	17 980 989,89	1 246 703,94	27 105,00
Премии и гранты	350	910 220,00	0,00	1 310 220,00	0,00	400 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	455 809 113,09	0,00	553 648 702,35	0,00	97 839 589,26	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	14 574 640,68	0,00	16 680 083,63	0,00	2 105 442,95	0,00
Дотации	510	299 819 400,00	72 928 300,00	299 819 400,00	72 928 300,00	0,00	0,00
Субвенции	530	6 455 029,45	6 455 029,45	6 455 029,45	6 455 029,45	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	358 803 921,19	0,00	398 289 628,13	0,00	39 485 706,94	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	940 042 513,75	309 583 438,00	939 898 773,05	309 583 438,00	-143 740,70	0,00
Субсидии автономным учреждениям	620	324 695 822,95	186 959 858,00	324 695 822,95	186 959 858,00	0,00	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	6 986 877,00	0,00	6 986 877,00	0,00	0,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	101 000,00	0,00	101 000,00	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	334 675 210,59	123 094 100,00	334 675 210,59	123 094 100,00	0,00	0,00
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816	1 673 400,00	0,00	1 673 400,00	0,00	0,00	0,00
Исполнение судебных актов	830	240 932,00	0,00	295 333,88	0,00	54 401,88	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	27 546 114,84	0,00	30 631 534,65	0,00	3 085 419,81	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00		1 000 000,00		0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	14 693 808,94		12 138 263,88		-2 555 545,06	0,00
Итого		6 247 346 387,85	2 196 401 500,00	6 369 870 258,65	2 198 308 400,00	122 523 870,80	1 906 900,00