

Заключение № 60

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

27 мая 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 23 мая 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 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 30 апреля 2025 года №1245 «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 30.04.2025г. №1245). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2025 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 30.04.2025 №1245	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	6 268 523 212,15	6 311 533 101,35	43 009 889,20
Расходы бюджета	6 369 870 258,65	6 412 880 147,85	43 009 889,20
Дефицит (-), профицит (+)	-101 347 046,50	-101 347 046,50	0,00

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

- объемов неналоговых доходов;
- объемов безвозмездных поступлений (в т.ч. возврат остатков субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет);

- 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;
- объемов бюджетных кредитов, планируемых к получению от других бюджетов бюджетной системы и к погашению в другие бюджеты бюджетной системы;
- объемов бюджетных кредитов, планируемых к предоставлению юр.лицам и возврату от юр.лиц;
- программы предоставления бюджетных кредитов района и программы муниципальных заимствований района.

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 «12 138 263,88» заменить на «4 014 075,07» (уменьшить на 8 124 188,81 рублей);
- пункт 2, пункт 3 части 9 решения о бюджете в части уточнения объемов ассигнований, закрепленных за определенными юридическими лицами, а именно:

«2) Субсидию автономной некоммерческой организации "Медиацентр "Евра" в целях финансового обеспечения затрат на информирование населения о приоритетных направлениях деятельности органов местного самоуправления Кондинского района на 2025 год увеличить на +2 672 603,77 рублей и установить в сумме 7 491 803,77 рублей, на 2026 год в сумме 4 819 200,00 рублей и на 2027 год в сумме 4 819 200,00 рублей;». Корректировка ассигнований проходит по муниципальной программе Кондинского района «Развитие гражданского общества»;

«3) Субсидию акционерному обществу "Северречфлот" на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением пассажирских перевозок водным транспортом по муниципальным маршрутам в границах Кондинского района по регулируемым тарифам" на 2025 год уменьшить на -17 000 000,00 рублей и установить в сумме 6 601 210,00 рублей, на 2026 год в сумме 21 601 210,00 рублей, на 2027 год в сумме 21 601 210,00 рублей;»;

- часть 21 решения изложить в следующей редакции:

«21. Установить, что в 2025 году бюджетные кредиты юридическим лицам района предоставляются из бюджета района в пределах общего объема ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита бюджета района на эти цели, в сумме не более 48 573 521,40 рублей на срок до года, в том числе на срок, выходящий за пределы финансового года, в сумме 24 585 818,23 рублей». Увеличение объемов составляет 3 050 618,32 руб. и 3 720 816,98 руб. соответственно.

Основные характеристики бюджета на **2026 год** и **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 **+43 009 889,20 рублей** и утвердить в объеме **6 311 533 101,35 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 30.04.2025 №1245)	Предложено к утверждению проектом решения на май 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	2 039 124 428,28	35 484,89	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	41 506 919,38	35 484,89	0,09
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.	4 229 434 268,76	4 272 408 673,07	42 974 404,31	1,02
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)	1 132 678 970,80	1 143 097 070,80	10 418 100,00	0,92
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 198 308 400,00	2 198 308 400,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	491 192 917,40	523 784 436,49	32 591 519,09	6,64
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	381 736 960,40	413 813 479,49	32 076 519,09	8,40
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00
Прочие безвозмездные поступления	148 674 273,39	148 674 273,39	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-426 792,83	-462 007,61	-35 214,78	8,25
ИТОГО	6 268 523 212,15	6 311 533 101,35	43 009 889,20	0,69

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

1. Увеличения **безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов +10 933 100,00 рублей**, в том числе:

- **+515 000,00 руб. иные межбюджетные трансферты** на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО – Югры. Ассигнования распределены на муниципальную программу «Развитие образования»;

- **+10 418 100,00 руб. субсидии** бюджетам бюджетной системы РФ, из них: +10 000 000,00 руб. реализация инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса (распр. Правительства ХМАО - Югры от 30.04.2025г. №183-рп, увед. Департамента ХМАО от 12.05.2025г. №250/05/24); +418 100,00 руб. на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (24 700,00 руб. средства ФБ, 393 400,00 руб. средства ОБ).

2. Увеличение **межбюджетных трансфертов (МБТ), передаваемых бюджету района из бюджетов поселений** на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на **+32 076 519,09 руб.**, из них:

- +7 015 693,94 руб. от гп. Междуреченский на расходы в сфере дорожного хозяйства;

- +164 134,76 руб. от гп. Междуреченский поддержка занятости населения;

- +10 326 790,39 руб. на предоставление субсидии в сфере ЖКХ (возмещение затрат на приобретение топливно-энергетических ресурсов) от гп. Кондинское;

- +14 569 900,00 руб., из них: +10 300 000,00 руб. на обеспечение расходов по проекту инициативного бюджетирования «Обустройство общественного пространства по ул. Энергетиков, 19В, пгт. Междуреченский «Карта приключений»; +4 269 900,00 руб. на обеспечение расходов комплексного развития сельских территорий (Обустройство детской площадки «Территория детства» в с. Леуши).

3. Увеличения **объема неналоговых доходов на +35 484,89 рублей**, в т.ч. доходов от компенсации затрат государства (возврат дебиторской задолженности в виде остатков субвенции прошлых лет, п/п №165 от 25.03.2025г. +35 214,78 руб.; от должностного лица за нарушение договорных обязательств - задержка выплаты заработной платы в 2025 году Вп-8596/25 от 12.05.2025г. +270,11 руб.). Корректировка проведена по результатам представленного одновременно с проектом решения анализа исполнения доходной части бюджета района на 01.05.2025 года, в связи с фактическим поступлением, на основании обращений.

4. **Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет округа на **-35 214,78 руб.**, обращение ГАД – Управление образования от 27.03.2025г. №Вп-5751/25 (Заявка на возврат №7 от 06.05.25г., субвенция для обеспечения гос.гарантий на получение образования).

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 +10 933 100,00 рублей** и утвердить в объеме **3 710 182 927,80 рублей**;

- п.1 части 14 решения «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района»: **на 2025 год** увеличить **на 32 076 519,09 рублей** и утвердить в объеме **413 813 479,49 рублей**.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2025 год проектом решения предлагается увеличить на **43 009 889,20** рублей и утвердить в объеме **6 412 880 147,85 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

Расходная часть бюджета на плановый период 2026-2027 года проектом решения не корректируется.

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 +7 015 693,94 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 345 559 604,11 рублей (в том числе за счет средств, полученных в рамках Соглашений с поселениями 163 119 152,65 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 части 15 «Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района»: **на 2025 год** увеличить на 25 337 295,93 рублей и утвердить в объеме 729 901 353,51 рублей.

- Пункт 1 части 18 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района»: **на 2025 год** увеличить на 25 337 295,93 рублей и утвердить в объеме 423 626 924,06 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 6 375 605 152,71 рублей, что составляет 99,4% от общих расходов бюджета. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение по 9 муниципальным программам на 72 495 465,93 рублей и сокращение ассигнований по муниципальной программе Кондинского района «Развитие экономического потенциала» на 16 835 865,24 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 30.04.2025 №1245	Приложение к проекту РД на 27 мая 2025г	Отклонения
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	0100000000	487 053 802,04	500 904 286,63	13 850 484,59

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

2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	0200000000	2 851 865 293,29	2 852 380 293,29	515 000,00
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	345 930 408,03	345 930 408,03	0,00
6	Муниципальная программа Кондинского района "Развитие физической культуры и спорта "	0600000000	229 573 154,75	229 573 154,75	0,00
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	43 312 100,00	47 582 000,00	4 269 900,00
9	Муниципальная программа Кондинского района «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»	0900000000	32 515 044,68	57 282 727,42	24 767 682,74
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	552 871 767,26	557 144 953,96	4 273 186,70
12	Муниципальная программа Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса"	1200000000	699 579 149,12	711 392 001,11	11 812 851,99
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	107 069 541,75	90 233 676,51	-16 835 865,24
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	338 543 910,17	345 559 604,11	7 015 693,94
17	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	1900000000	455 621 303,34	458 939 365,54	3 318 062,20
18	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	2100000000	14 225 300,00	16 897 903,77	2 672 603,77
	Итого		6 319 945 552,02	6 375 605 152,71	55 659 600,69

Основные изменения бюджетных ассигнований проходят по следующим муниципальным программам.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды» (09).** Ассигнования по программе увеличиваются на 24 767 682,74 рублей по подразделу 0503 «Благоустройство» и составят 57 282 727,42 рублей. Источник финансирования межбюджетные трансферты (далее по тексту – МБТ), из них за счет:

- бюджета округа в объеме 10 000 000,00 рублей (уведомление Департамента финансов ХМАО-Югры от 12.05.2025 года № 250/05/24), предоставленные по результатам конкурса на реализацию инициативного проекта «Обустройство общественного пространства по ул. Энергетиков, 19В, пгт. Междуреченский «Карта приключений»». Средства предоставлены на условиях софинансирования. Комитет по финансам в рамках полномочий, установленных статьей 217 БК РФ, без внесения изменений в решение о бюджете довел объемы МБТ до МО гп. Междуреченский;

- бюджета МО гп. Междуреченский в объеме 10 300 000,00 рублей на реализацию одноименного инициативного проекта.

Остатки доли софинансирования обеспечены за счет перераспределения ассигнований в объеме 4 467 682,74 рублей с непрограммного мероприятия «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» по направлению «Расходы по инициативному бюджетированию - "Народный бюджет"» (КЦСР 4000899990).

Проектом решения вводится новый код целевой статьи 0950300000 «Региональный проект "Развитие экосистемы поддержки гражданских инициатив"». *КСП обращает внимание на соблюдение статьи 21 БК РФ, на момент экспертизы изменения в муниципальную программу не внесены.*

• **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы» (01).** Ассигнования по программе увеличиваются на 13 850 484,59 рублей и составят 500 904 286,63 рублей. Финансирование обеспечено за счет внутреннего перераспределения ассигнований между программными и непрограммными расходами и направленно на:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений 11 967 424,05 рублей, из них 11 213 784,25 рублей направлены на осуществление ремонта административного здания по ул. Титова д.21;

- прочие мероприятия органов местного самоуправления 1 825 220,60 рублей, из них 1 525 220,60 рублей на исполнение апелляционного определения судебной коллегией по гражданским делам суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 19.11.2022г. по гражданскому делу №33-4048/2023 (первая инстанция №2-26/2023). *КСП обращает внимание, расходы на исполнение судебных решений в рамках муниципальной программы не влияют на достижение поставленных результатов и являются неэффективными. С 2025 года введен новый КЦСР непрограммных расходов «Расходы на обеспечение выплат по исковым требованиям». Рекомендуем в дальнейшем при исполнении исковых требований (судебных решений) по КВР 830 использовать непрограммное направление расходов;*

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления 57 839,94 рублей, произведена корректировка на администрирование в части полномочий, осуществляемых КСП с непрограммных расходов в части благоустройства территории гп. Междуреченский.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищно-коммунального комплекса» (12).** Ассигнования по программе увеличиваются на 11 812 851,99 рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» и составят 711 392 001,11 рублей. В разрезе процессных мероприятий программы ассигнования распределились следующим образом:

- 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 10 326 790,39 рублей по направлению «Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства». Источник финансирования МБТ из гп.Кондинское. Комитет по финансам в рамках полномочий, установленных статьей 217 БК РФ, без внесения изменений в решение о бюджете, ранее провел корректировку бюджетных ассигнований (с КВР 810 на КВР 540) и довел объемы МБТ до МО гп.Кондинское (ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2 полугодие 2024 года);

- комплекс процессных мероприятий "Обеспечение надежности и качества предоставления коммунальных услуг", снижение на 758 334,35 рублей за счет увеличения финансирования по направлению «Расходы на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство коммунальных объектов» на 1 347 180,60 рублей (компенсация негативного воздействия на водные биоресурсы от строительства объекта КОС 300 м3/сут в пгт.Кондинское) и корректировкой финансирования в объеме 2 105 442,95 руб. 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);

- региональный проект «Создание (реконструкция) коммунальных объектов» (новый код целевой статьи 1250800000) увеличение на 2 244 395,95 рублей, из них 2 105 442,95 рублей перераспределены с комплекса процессных мероприятий «Обеспечение надежности и качества предоставления коммунальных услуг» и 138 953,00 рублей в целях обеспечения доли софинансирования будущих поступлений субсидии из бюджета округа по объекту «Строительство канализационных очистных сооружений 300 м3/сут в пгт.Кондинское».

КСП обращает внимание на соблюдение статьи 21 БК РФ, на момент экспертизы региональный проект «Создание (реконструкция) коммунальных объектов» не заведен в муниципальную программу (на сайте ОМС Кондинского района размещен проект муниципальной программы).

- **Муниципальная программа Кондинского района "Развитие дорожного хозяйства" (18).** Ассигнования по программе увеличиваются на 7 015 693,94 рублей и составят 345 559 604,11 рублей. Увеличение проходит по следующим направлениям комплекса процессных мероприятий "Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования местного значения":

- расходы на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них +1 609 496,51 руб.;

- расходы на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них +5 406 197,43 руб.

Кроме того, проектом решения проведено внутреннее перераспределение БА между ГРБС МУ УКС и Комитетом по финансам на сумму 1 692 443,34 рублей для предоставления МБТ бюджетам поселений.

Корректировка финансирования программы проведена в соответствии с протоколом комиссии по предварительному согласованию и утверждению объектов строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кондинского района в 2025 году от 16.05.2025 года №5.

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса» (08).** Ассигнования по программе увеличиваются на 4 269 900,00 рублей и составят 47 582 000,00 рублей. Увеличение проходит по региональному проекту «Благоустройство сельских территорий» по подразделу 0503 «Благоустройство» на реализацию проекта «Строительство детской площадки «Территория детства» в с. Леуши» за счет МБТ из МО сп.Леуши.

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы» (11).** Ассигнования по программе увеличиваются на 4 273 186,70 рублей, из них 2 324 081,44 рублей по комплексу процессных мероприятий "Реализация полномочий в области строительства и жилищных отношений", в целях обеспечения доли софинансирования местного бюджета (3%) планируемых поступлений субсидий из бюджета округа.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала» (16).** Проектом решения финансирование по программе сокращено на 16 835 865,24 рублей и составит 90 233 676,51 рублей. Корректировка проходит по следующим комплексам процессных мероприятий:

- «Обеспечение повышения качества и доступности транспортных услуг, оказываемых с использованием автомобильного, воздушного, водного транспорта» минус 17 000 000,00 руб. по направлению «Отдельные мероприятия в области водного транспорта» (субсидирование АО «Северречфлот»). Бюджетные ассигнования перераспределены между муниципальными программами на основании протокола комиссии по вопросам повышения эффективности бюджетных расходов от 26.05.2025г. №6;

- «Содействие трудоустройству граждан, не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан, в том числе граждан с инвалидностью» +164 134,76 рублей.

Расходы, **направленные на реализацию региональных проектов**, согласно проекту решения, увеличиваются на 31 722 083,95 руб. по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют 711 377 581,87 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 30.04.2025 №1245	Приложение к проекту РД на 27 мая 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	4 247 900,00	8 517 800,00	4 269 900,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	091И400000	30 211 333,34	30 211 333,34	0,00
Региональный проект "Развитие экосистемы поддержки гражданских инициатив"	0950300000		24 767 682,74	24 767 682,74
Региональный проект "Жилье"	111И200000	433 226 521,38	433 226 521,38	0,00
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	17 516 631,58	440 105,26
Региональный проект "Модернизация коммунальной инфраструктуры"	121И300000	42 509 444,45	42 509 444,45	0,00
Региональный проект "Создание (реконструкция) коммунальных объектов"			2 244 395,95	2 244 395,95
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		679 655 497,92	711 377 581,87	31 722 083,95

Непрограммные расходы бюджета

Расходы по непрограммным направлениям деятельности, согласно проекту решения, сокращаются на 12 649 711,49 рублей по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют 37 274 995,14 рублей. Корректировка финансирования проходит по следующим мероприятиям:

- «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» - 4 525 522,68 рублей, из них -4 467 682,74 рублей по направлению «Расходы по инициативному бюджетированию - "Народный бюджет»;
- «Исполнение отдельных расходных обязательств района» –8 124 188,81 рублей по направлению «Управление резервными средствами бюджета района». Средства направлены на финансирование расходов муниципальной программы «Развитие муниципальной службы».

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 30.04.2025 №1245	Приложение к проекту РД на 27 мая 2025г	Отклонения
			2025г	
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	49 924 706,63	37 274 995,14	-12 649 711,49
Целевые средства бюджета автономного округа не отнесенные к муниципальным программам	4000400000	6 263 300,00	6 263 300,00	0,00
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	30 197 675,17	25 672 152,49	-4 525 522,68
Непрограммное направление деятельности "Исполнение отдельных расходных обязательств района"	4000900000	12 463 731,46	4 339 542,65	-8 124 188,81

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

Таблица 6.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение к решению Думы Кондинского района от 30.04.2025 №1245	Приложение к проекту решения Думы Кондинского района на 27.05.2025		Отклонения
			2025	из них за счет субвенции	
Дума Кондинского района	011	4 546 400,00	4 546 400,00	0,00	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	13 963 900,00	14 021 739,94	0,00	57 839,94
Администрация Кондинского района	040	835 032 720,67	839 604 263,91	67 159 570,55	4 571 543,24
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	762 873 609,97	780 086 717,09	80 232 629,45	17 213 107,12
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	614 448 107,26	618 721 293,96	4 446 100,00	4 273 186,70
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 808 506 327,51	2 808 795 157,51	1 961 470 300,00	288 830,00
Отдел культуры администрации	241	332 605 252,67	332 605 252,67	0,00	0,00

Кондинского района					
Отдел физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	230 424 083,07	230 650 253,07	0,00	226 170,00
Муниципальное учреждение управления капитального строительства Кондинского района	460	471 001 720,95	487 380 933,15	0,00	16 379 212,20
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	296 468 136,55	296 468 136,55	84 999 800,00	0,00
Итого		6 369 870 258,65	6 412 880 147,85	2 198 308 400,00	43 009 889,20

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 год (приложение 9 к проекту решения) вносятся следующие изменения: по увеличению/сокращению объема получения/погашения бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ; предоставлению/возврату бюджетных кредитов от юр. лиц; уменьшению и увеличению остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Согласно пояснительной записке изменения вносятся на основании распоряжения Правительства ХМАО-Югры от 05.02.2025г. №37-рп «О централизованных закупках продукции (товаров) в районы и населенные пункты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры с ограниченными сроками завоза грузов в навигацию 2025 года», Контрактом №2 от 25.03.2025г. на поставку нефтепродуктов в районы и населенные пункты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры с ограниченными сроками завоза грузов в навигацию 2025 года ИКЗ №25 28601003963860101001 0019 001 1920 000 (до.соглашение №2 от 13.05.2025г. к Контракту), протокола заседания комиссии по распределению, использованию и возврату кредитных ресурсов для осуществления северного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки в населенные пункты Кондинского района от 20 мая 2025 года №3, в связи с увеличением стоимости ГСМ (без изменения объема ГСМ).

Проектом решения предлагается внести следующие изменения:

1) увеличить объемы бюджетных кредитов, планируемых к погашению и к получению от других бюджетов бюджетной системы (северный завоз) на 3 050 618,32 руб. и установить в размере 48 573 521,40 руб. соответственно;

2) увеличить объемы бюджетных кредитов, планируемых к предоставлению юр.лицам и возврату от юр.лиц (северный завоз) на 3 050 618,32 руб. и установить в размере 48 573 521,40 руб. соответственно;

3) данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2025 год 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 30.04.2025 №1245	Приложение 9 к проекту РД на май 2025г.	Отклонения (+,-)
1	2	3	4	5
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	149 013 746,50	149 013 746,50	0,00
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-6 359 569 018,31	-6 408 680 144,15	-49 111 125,84

000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	6 508 582 764,81	6 557 693 890,65	49 111 125,84
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	101 347 046,50	101 347 046,50	0,00

Дефицит бюджета района на 2025 год остается без изменений и составляет 101 347 046,50 руб., что не противоречит п.3 статьи 92.1 БК РФ (с учетом абз.3).

В связи с предлагаемыми изменениями вносятся соответствующие корректировки в программу предоставления бюджетных кредитов района на 2025 год (приложение 7 к проекту решения) и программу муниципальных внутренних заимствований района на 2025 год (приложение 8 к проекту решения).

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

[illegible]

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 30.04.2025 №1245		Приложение к проекту решения Думы Кондинского района на 27.05.2025		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	1 858 467 904,71	1 230 716 530,17	1 857 688 352,25	1 230 167 697,68	-779 552,46	-548 832,49
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	344 940 603,54	19 878 075,46	344 942 126,48	19 863 575,46	1 522,94	-14 500,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	37 872 803,68	18 855 079,59	37 872 803,68	18 855 079,59	0,00	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	260 141 705,64	0,00	260 141 705,64		0,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	764 307 152,23	211 406 999,44	796 920 770,22	211 477 722,52	32 613 617,99	70 723,08
Закупка энергетических ресурсов	247	124 660 156,46	450 000,00	125 430 826,15	450 000,00	770 669,69	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	13 688 000,00	0,00	13 688 000,00		0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	37 492 652,83	17 980 989,89	41 308 845,67	18 473 599,30	3 816 192,84	492 609,41
Премии и гранты	350	1 310 220,00	0,00	1 185 395,00		-124 825,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	553 648 702,35	0,00	553 648 702,35		0,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	16 680 083,63	0,00	18 166 145,23		1 486 061,60	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	398 289 628,13	0,00	423 626 924,06	0,00	25 337 295,93	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	939 898 773,05	309 583 438,00	939 922 603,05	309 583 438,00	23 830,00	0,00
Субсидии автономным учреждениям	620	324 695 822,95	186 959 858,00	325 186 992,95	186 959 858,00	491 170,00	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	6 986 877,00	0,00	9 659 480,77	0,00	2 672 603,77	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	317 675 210,59	123 094 100,00	-17 000 000,00	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	295 333,88	0,00	1 820 554,48	0,00	1 525 220,60	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	30 631 534,65	0,00	30 931 804,76	0,00	300 270,11	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00		1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	12 138 263,88		4 014 075,07	0,00	-8 124 188,81	0,00
Итого		6 369 870 258,65	2 198 308 400,00	6 412 880 147,85	2 198 308 400,00	43 009 889,20	0,00