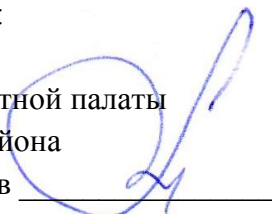


УТВЕРЖДЕНО:

Председателем
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района
А. Н. Мельников



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2024 год»

пгт. Междуреченский

от 23 апреля 2025 года

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Кондинского района от 04 апреля 2025 года №11-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса (далее по тексту – БК РФ), пунктом 4.7 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район», утвержденного решением Думы Кондинского района от 15.09.2011г. №133 (далее по тексту - положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района (далее по тексту – КСП, Контрольно-счетная палата), утвержденного решением Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года №862.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность муниципального образования Кондинский район; проект решения об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год; документы, предоставленные в соответствии с требованиями положения о бюджетном процессе.

Целью проведения внешней проверки является определение достоверности, полноты и соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами, годового отчета об исполнении бюджета.

Экспертно - аналитическое мероприятие проведено заместителем председателя Контрольно-счетной палаты - С.В. Леконцевой; инспектором аппарата Контрольно-счетной палаты - Цыбуцининой Ю.Г.

1. Общее положение

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2024 год (далее по тексту – отчет за 2024 год, отчет, годовой отчет) представлен администрацией Кондинского района в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Думы Кондинского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2024 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью района, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Представленный в КСП проект решения сформирован в соответствии с требованиями ст. 264.6 БК РФ и п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе, отдельными приложениями к проекту предлагается утвердить:

- Доходы бюджета муниципального образования Кондинский район за 2024 год по кодам классификации доходов бюджета (приложение №1);
- Расходы бюджета муниципального образования Кондинский район по ведомственной структуре за 2024 год (приложение №2);
- Расходы бюджета муниципального образования Кондинский район за 2024 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджета (приложение №3);
- Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район за 2024 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета (приложение №4).

Одновременно с Отчетом за 2024 год, в т.ч. в соответствии с пунктом 5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе, представлены:

- отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района;
- информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- информация об исполнении программы муниципальных гарантий;
- информация об исполнении программы муниципальных заимствований;
- информация о состоянии муниципального долга на первый и последний день отчетного финансового года;
- информация об исполнении муниципальных программ за отчетный финансовый год;
- итоги социально-экономического развития района;
- бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета района;
- информация о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (поселений) района за отчетный финансовый год;
- информация о реализации утвержденного администрацией района перечня инвестиционных проектов за отчетный финансовый год;
- информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с инвестиционной муниципальной программой за отчетный финансовый год;
- исполнение дорожного фонда района за отчетный финансовый год;
- сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ района.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция №191н), п.п.4.5.3. п.4.5. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2024 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями, установленными п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

В 2024 году в соответствии с приказом Департамента финансов ХМАО-Югры от 09.10.2023г. №20-ОД-131¹ муниципальное образование Кондинский район относится к муниципальным районам, в бюджетах которых доля дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета.

Согласно пункту 3 статьи 136 БК РФ муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение местного бюджета обеспечивалось Администрацией муниципального образования. В соответствии с БК РФ, Уставом района, Положением о бюджетном процессе организация исполнения бюджета возложена на Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее по тексту - Комитет по финансам).

В соответствии со статьей 217 БК РФ Комитетом по финансам приказом от 26.12.2017г. №72 утвержден порядок «Составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования Кондинский район, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Кондинский район (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район) и лимитов бюджетных обязательств муниципального образования Кондинский район» (далее по тексту – приказ от 26.12.2017г. №72).

Контрольно-счетной палатой по итогам мониторинга бюджетного процесса и анализа исполнения бюджета Кондинского района за полугодие 2024 года было рекомендовано приказ от 26.12.2017г. №72 привести в соответствие с действующими нормативно правовыми актами РФ, регулирующими бюджетное законодательство. В течение 2024 года изменения в приказ от 26.12.2017г. №72 не внесены.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета выполнялось Управлением Федерального казначейства по ХМАО-Югре на едином бюджетном счете, то есть принцип единства кассы, установленный статьей 38.2 БК РФ, соблюден.

Участникам бюджетного процесса открыты лицевые счета для учета операций по исполнению расходов местного бюджета по направлениям деятельности в Комитете по финансам. Каждому лицевому счету присвоен уникальный номер. В соответствии со статьей 220.1 БК РФ финансовым органом установлен порядок открытия и ведения лицевых счетов участникам бюджетного процесса.

¹ Приказ Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 9 октября 2023г. N20-ОД-131 "Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2024 год"

В 2024 году решениями² Думы Кондинского района внесены изменения в структуру администрации Кондинского района. В результате внесенных изменений Комитет физической культуры и спорта и Управление культуры переименованы в одноименные отделы со статусом юридического лица. В структуре района на конец отчетного периода 10 ГРБС, 25 ПБС, 13 бюджетных учреждений и 4 автономных учреждения.

2. Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета района за 2024 год

2.1. Основные параметры исполнения бюджета района за 2024 год

Первоначальные параметры бюджета района на 2024 год утверждены решением Думы Кондинского района от 26.12.2023 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 26.12.2023г. №1100), в которое в последующем двадцать раз вносились изменения, с объемом доходов 5 152 363,26 тыс. рублей, объемом расходов 5 131 363,26 тыс. рублей, с профицитом 21 000,00 тыс. рублей.

В окончательной редакции решением Думы Кондинского района от 25.12.2024 года №1215 (далее по тексту – решение Думы района от 25.12.2024г. №1215, Решение о бюджете) бюджет района утвержден по доходам в объеме 6 529 537,95 тыс. рублей, по расходам в объеме 6 714 342,61 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 184 804,66 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +26,7%, по расходам: +30,9%.

Изменение плановых бюджетных назначений бюджета района (в окончательной редакции по сравнению с первоначальной) представлено в таблице 1.

Таблица 1.
(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение Думы района от 26.12.2023г. №1100	5 152 363,26	5 131 363,26	21 000,00
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	1 377 174,69	1 582 979,35	-205 804,66
- за счет безвозмездных поступлений	1 175 332,92	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	201 841,77	X	X
Решение Думы района от 25.12.2024г. №1215	6 529 537,95	6 714 342,61	-184 804,66

В 2024 году плановые параметры бюджета района корректировались за счет:

- увеличения налоговых доходов на +183 890,99 тыс. рублей;
- увеличения неналоговых доходов на +17 950,78 тыс. рублей;
- увеличения дотаций из бюджета округа на +147 674,50 тыс. рублей;
- уменьшения субвенций из бюджета округа на -28 830,10 тыс. рублей;
- увеличения субсидий из бюджета округа на +350 249,65 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на +555 870,11 тыс. рублей;
- увеличения безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на +750,00 тыс. рублей;
- увеличения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на +295,50 тыс. рублей;
- увеличения по прочим безвозмездным поступлениям на +153 918,50 тыс. рублей;

² Решение Думы Кондинского района от 07.03.2017г. №234 «Об утверждении структуры администрации Кондинского района» (внесены изменения от 29.08.2024г. №1167, от 12 ноября 2024г. №1196)

•возврата остатков субвенций, субсидий в бюджет округа, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме -4 595,24 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета района за 2024 год по основным его показателям представлены в таблице 2.

Таблица 2.
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение Думы района №1215 от 25.12.2024г.	Исполнение бюджета за 2024 год	Отклонение	% исполнения
Доходы, всего, в том числе:	6 529 537,95	6 543 744,52	14 206,57	100,22
Налоговые и неналоговые	1 027 451,71	1 088 124,44	60 672,73	105,91
Безвозмездные поступления	5 502 086,24	5 455 620,08	-46 466,16	99,16
Расходы	6 714 342,61	6 579 535,43	-134 807,18	97,99
Дефицит, профицит (-,+)	-184 804,66	-35 790,91	-	-

Исполнение доходной части бюджета района за 2024 год предлагается утвердить в сумме 6 543 744,52 тыс. рублей, что больше утвержденного показателя на +14 206,57 тыс. рублей или на 0,2%.

Исполнение по расходам бюджета района составило 6 579 535,43 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением о бюджете района в редакции №1215 от 25.12.2024г. на -134 807,18 тыс. рублей или на -2,0%.

При плановом показателе дефицита в размере 184 804,66 тыс. рублей бюджет района исполнен за 2024 год с дефицитом в объеме 35 790,91 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета района за 2022 - 2024 годы представлен в таблице 3.

Таблица 3.
(тыс. рублей)

Наименование	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение 2024/2023	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	(-,+)	% (+,-)
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	5 237 379,90	5 870 218,69	6 543 744,52	673 525,83	11,47
налоговые и неналоговые	966 657,48	947 555,66	1 088 124,44	140 568,78	14,83
безвозмездные перечисления	4 270 722,42	4 922 663,03	5 455 620,08	532 957,05	10,83
Расходы	5 541 614,52	5 863 524,23	6 579 535,43	716 011,20	12,21
Дефицит (-), профицит (+)	-304 234,62	6 694,46	-35 790,91	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2022 - 2023 годам:

- по доходам: +24,9% и +11,5% соответственно по годам (в абсолютной величине +1 306 364,62 тыс. рублей и +673 525,83 тыс. рублей соответственно);

- по расходам: +18,7% и +12,2% соответственно по годам (в абсолютной величине +1 037 920,91 тыс. рублей и +716 011,20 тыс. рублей соответственно).

2.2. Анализ исполнения доходной части бюджета района

Согласно данным проекта решения, ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» за 2024 год в бюджет района поступило доходов 6 543 744,52 тыс. рублей или 100,2% от плана 6 529

537,95 тыс. рублей и что больше на 1 391 381,26 тыс. рублей (27,0%) в сравнении с первоначально принятым решением о бюджете.

Анализ соотношения первоначально утвержденным решением о бюджете, уточненным и фактически исполненным показателей за 2024 год представлен в таблице 4.

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	5 152 363,26	6 529 537,95	6 543 744,52	100,22	127,00
Налоговые доходы	672 950,80	856 841,79	914 432,13	106,72	135,88
Доля в структуре доходов, %	13,0%	13,1%	14,0%	-	-
Неналоговые доходы	152 659,14	170 609,92	173 692,31	101,81	113,78
Доля в структуре доходов, %	3,0%	2,6%	2,6%	-	-
Безвозмездные поступления	4 326 753,32	5 502 086,24	5 455 620,08	99,16	126,09
Доля в структуре доходов, %	84,0%	84,3%	83,4%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 13,0% и 3,0% соответственно. По итогам исполнения бюджета района за 2024 год доля налоговых доходов увеличилась до 14,0%, доля неналоговых доходов уменьшилась до 2,6%. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 84,0% до 83,4% (на 0,6%). В абсолютном выражении увеличение всех видов поступлений.

Информация об исполнении доходов бюджета района за 2024 год (в том числе в сопоставлении с показателями 2023 года) в разрезе групп/подгрупп доходов представлена в приложении 1 к настоящему заключению.

Плановые назначения, отраженные в ф. № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2025г., в сумме 6 529 537,95 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 1 027 451,71 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 5 502 086,24 тыс. рублей), в целом соответствуют показателям, утвержденным решением Думы района от 25.12.2024г. №1215.

Вместе с тем, в ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета за 2024 год выявлены расхождения в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджета в части объемов плановых назначений, отраженных в ф. №0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2025г. и утвержденных Решением Думы района от 25.12.2024г. №1215:

- КБК 000 116070100000000140 «Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом»: ф. №0503117 – 237 527,66 рублей; Решение Думы района от 25.12.2024г. №1215 – 235 347,37 рублей, отклонение 2 180,29 рублей;

- КБК 000 116070900000000140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, государственной

корпорацией»: ф. №0503117 – 497 272,78 рублей; Решение Думы района от 25.12.2024г. №1215 – 499 453,07 рублей, отклонение 2 180,29 рублей.

Постановлением администрации Кондинского района от 01 ноября 2021 года №2521 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Кондинский район» (с изм. от 27.12.2024г. №1392) утвержден перечень из 27 главных администраторов доходов бюджета района. Проектом решения утверждается исполнение в разрезе 19 главных администраторов доходов бюджета района.

При экспертизе представленных документов выявлены расхождения между постановлением администрации Кондинского района от 01.11.2021 года №2521 (с изменениями) и решением Думы района от 25.12.2024г. №1215, формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025г. по составу кодов доходов бюджета, что не соответствует нормам ст.160.1 БК РФ.

Постановление администрации Кондинского района от 01.11.2021 года №2521, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 1 июня 2023г. №80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)" и Постановления Правительства ХМАО-Югры от 3 июня 2008г. №118-п³.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года, приложения 1 к проекту решения основную часть поступлений доходов бюджета района в 2024 году (99,8%) обеспечили пять главных администраторов доходов: Комитет по финансам – 81,8% (5 354 680,62 тыс. рублей); Федеральная налоговая служба – 14,0% (914 432,12 тыс. рублей); Администрация Кондинского района (далее по тексту – Администрация района) – 2,7% (178 186,24 тыс. рублей); Управление образования администрации Кондинского района (далее по тексту – Управление образования) – 0,6% (36 333,74 тыс. рублей); Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района (далее по тексту – КУМИ) – 0,7% (41 682,63 тыс. рублей).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных (уточненных) значений установлено по 11 из 19 главных администраторов доходов и составляет 14 206,57 тыс. рублей, в т.ч.: общий объем неисполнения прогнозных значений по доходам составляет -46 767,59 тыс. рублей; объем доходов, поступивших сверх плановых показателей, составил 60 974,16 тыс. рублей. По 8 главным администраторам доходов кассовое исполнение составляет 100,0%.

Информация об исполнении доходов бюджета района за 2024 год в разрезе главных администраторов доходов представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 825 609,94 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение Думы района от

³ Постановление Правительства ХМАО-Югры от 03.06.2008г. №118-п «О Порядке осуществления органами государственной власти (государственными органами) Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, органом управления территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, перечне главных администраторов доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, перечне главных администраторов доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

25.12.2024г. №1215) составил 1 027 451,71 тыс. рублей или с ростом на 24,4% от первоначального плана.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2024 год в сумме 1 088 124,44 тыс. рублей, что составляет 105,9% от уточненного плана 2024 года и 114,8% от фактического поступления за 2023 год (рост на 140 568,78 тыс. рублей). По итогам исполнения бюджета за 2024 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 262 514,50 тыс. рублей.

В отчетном году поступило больше, чем в 2023 году налоговых и неналоговых доходов на +202 122,36 тыс. рублей, в т.ч.: по налогу на доходы физических лиц на +159 622,55 тыс. рублей; налогам на товары, реализуемые на территории РФ +3 132,09 тыс. рублей; налогам на имущество +24,81 тыс. рублей; государственной пошлине +5 039,03 тыс. рублей; налогам на совокупный доход +19 235,31 тыс. рублей; доходам от использования имущества +2 446,28 тыс. рублей; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +1 183,67 тыс. рублей; доходам от продажи активов +11 438,62 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2023 годом по отдельным видам налогов отмечается снижение на -61 553,58 тыс. рублей, в том числе: по платежам при пользовании природными ресурсами -60 534,62 тыс. рублей; штрафам, санкциям, возмещению ущерба -804,78 тыс. рублей; прочим неналоговым доходам -204,18 тыс. рублей; административным платежам и сборам -10,00 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета района по сравнению с фактическими данными за 2023 год доля налоговых доходов увеличилась на +1,58%, доля неналоговых доходов уменьшилась на -1,10%.

Из 12 подгрупп налоговых и неналоговых доходов неисполнение плановых назначений по 2 подгруппам (-50,17 тыс. рублей), по 9 подгруппам доходов перевыполнение плана в объеме +60 722,90 тыс. рублей, по 1 подгруппе исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2024 год являются:

- налог на доходы физических лиц – 793 098,37 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 72,9%);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 87 646,81 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 8,0%);

- налоги на совокупный доход – 76 919,66 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 7,0%);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 42 226,39 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 3,9%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 30 463,53 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 2,8%);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам) – 29 118,64 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 2,7%).

Налоговые доходы за 2024 год поступили в сумме 914 432,13 тыс. рублей (ф. 0503117) при прогнозном значении в сумме 856 841,79 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 57 590,34 тыс. рублей или на 6,7% и больше на 241 481,33 тыс. рублей или на 35,9% первоначально утвержденных ассигнований на 2024 год. Удельный вес налоговых доходов в структуре общих доходов составляет 13,98%.

К уровню 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на +187 053,79 тыс. рублей или на 25,7%.

Как и прежде, в структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по *налогу на доходы физических лиц* (далее по тексту - НДФЛ) – 86,7% или 793 098,37 тыс. рублей, что составляет 107,7% от плана 736 506,02 тыс. рублей и *налогам на совокупный доход* – 8,4% или 76 919,66 тыс. рублей, что составляет 99,9% от плана 76 966,11 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ +56 592,35 тыс. рублей, по налогам на совокупный доход неисполнение плановых назначений -46,45 тыс. рублей или - 0,1%. Главным администратором доходов по данным поступлениям является Федеральная налоговая служба (182).

По НДФЛ рост по отношению к показателям 2023 года составил +25,2%. Рост показателей по налогам на совокупный доход к уровню 2023 года составил +33,3% за счет изменения объемов поступлений по всем статьям данной подгруппы доходов, в т.ч.:

- увеличение по ЕНВД (единый налог на вмененный доход) на +64,76 тыс. рублей (справочно: поступило в 2023 году «-59,28» тыс. рублей, в 2024 году – 5,48 тыс. рублей). С 01.01.2021г. ЕНВД отменен;

- увеличение по ЕСН (единый сельскохозяйственный налог) составило +11,56 тыс. рублей или на +38,1% (справочно: поступило в 2023 году – 30,33 тыс. рублей, в 2024 году – 41,89 тыс. рублей);

- увеличение по налогам, взимаемым в связи с упрощенной системой налогообложения (удельный вес в структуре налоговых доходов 8,1%) на +17 126,84 тыс. рублей (справочно: поступило в 2023 году – 56 916,82 тыс. рублей, в 2024 году – 74 043,66 тыс. рублей) или на 30,1% больше;

- увеличение по налогам, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения (удельный вес в структуре налоговых доходов 0,3%) составило +2 032,15 тыс. рублей или ↑ в 3,6 раза (справочно: поступило в 2023 году – 796,48 тыс. рублей, в 2024 году – 2 828,63 тыс. рублей).

Пояснительная записка к проекту решения содержит пояснения (причины) значительного роста указанных выше поступлений.

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2024 год составили:

- по *государственной пошлине* – 10 753,42 тыс. рублей или 107,3% от плановых назначений 10 017,71 тыс. рублей, перевыполнение составило 735,71 тыс. рублей. Рост к показателям 2023 года составил +88,2%. Удельный вес в структуре налоговых доходов 1,2%. Главный администратор доходов – Федеральная налоговая служба;

- *налоги на товары, реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)* – 29 118,64 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов 3,2%) или 100,5% от плана 28 978,72 тыс. рублей (перевыполнение – 139,92 тыс. рублей), что выше первоначально утвержденных показателей 2024 года на +4 066,64 тыс. рублей (на 16,2%). К

уровню показателей 2023 года рост на +12,1%. Главный администратор доходов – Федеральная налоговая служба;

- *налоги на имущество* – 4 542,04 тыс. рублей (103,9% от плана 4 373,23 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 0,5%. Главный администратор доходов – Федеральная налоговая служба. По сравнению с показателями 2023 года незначительный рост показателей (+0,5%) по всем статьям данного налога, в том числе:

- рост за счет поступлений транспортного налога +376,41 тыс. рублей (справочно: в 2023 году поступления составили 3 983,41 тыс. рублей, в 2024 году – 4 359,82 тыс. рублей (104,0% от плана 4 191,02 тыс. рублей)). Поступления по транспортному налогу составляют 0,5% в структуре налоговых доходов;

- снижение поступлений по земельному налогу составили на -353,75 тыс. рублей или - 66,8% (справочно: в 2023 году поступило 529,60 тыс. рублей, в 2024 году - 175,85 тыс. рублей или 100,0% от плановых 175,84 тыс. рублей). В сравнении с показателями 2023 года по земельному налогу с физических лиц уменьшение составило -19,52 тыс. рублей или (- 86,1%) (для справки: в 2023 году поступило 22,67 тыс. рублей, в 2024 году – 3,15 тыс. рублей (100,0% от плановых назначений 3,14 тыс. рублей)). Поступления по земельному налогу с организаций за 2024 год составили 172,70 тыс. рублей (100,0% от плана 172,70 тыс. рублей), что ниже поступлений 2023 года (506,93 тыс. рублей) на -334,23 тыс. рублей (-65,9%);

- по налогу на имущество физ.лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий увеличение составило +2,15 тыс. рублей или +50,9% (справочно: в 2023 году поступления составили 4,22 тыс. рублей, в 2024 году – 6,37 тыс. рублей (100,0% от плана 6,37 тыс. рублей)).

Неналоговые доходы

В 2024 году неналоговые доходы поступили в сумме 173 692,31 тыс. рублей или 101,8% от уточненных прогнозных значений 170 609,92 тыс. рублей, сверх плановых значений поступило 3 082,39 тыс. рублей. От первоначально утверждённых бюджетных назначений в сумме 152 659,14 тыс. рублей фактическое поступление доходов на 13,8% больше. Удельный вес налоговых доходов в структуре общих доходов составляет 2,65%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2024 год: 50,5% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 24,3% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 17,5% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 3,7% - штрафы, санкции, возмещение ущерба; 3,6% - платежи при пользовании природными ресурсами; прочие неналоговые доходы – 0,4%.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году сложилось ниже уровня 2023 года на 46 485,01 тыс. рублей или на -21,1%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 42 226,39 тыс. рублей (102,3% от плана 41 261,45 тыс. рублей). Перевыполнение в объеме 964,94 тыс. рублей сложилось в основном по доходам от оказания платных услуг (работ), главному администратору доходов – Управление образования (+921,52 тыс. рублей). Рост показателей 2024 года к уровню 2023 года составил +2,9%, в т.ч. по доходам от оказания платных услуг +461,21 тыс. рублей (+1,3%) и доходам от компенсации затрат государства +722,46 тыс. рублей (+11,6%).

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составили 30 463,53 тыс. рублей или 102,6% от плана 29 681,14 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений в объеме 782,39 тыс. рублей сложилось в основном по доходам от продажи квартир (главный администратор доходов – КУМИ +711,37 тыс. рублей) и по доходам от продажи земельных участков (главный администратор доходов – Администрация района +170,77 тыс. рублей).

К уровню 2023 года рост поступлений по доходам от продажи активов на +60,1% (+11 438,62 тыс. рублей), из них:

1) увеличение по *доходам от продажи земельных участков* (главный администратор доходов – Администрация района) на +1 033,51 тыс. рублей (на +52,5%), в т.ч.:

- увеличение доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в собственности сельских и межселенных территорий на +366,07 тыс. рублей или +73,5% (справочно: в 2023 году поступило 498,40 тыс. рублей, в 2024 году – 864,47 тыс. рублей);

- увеличение доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений на +166,09 тыс. рублей или на +12,0% (справочно: в 2023 году поступило 1 378,81 тыс. рублей, в 2024 году – 1 544,90 тыс. рублей);

- увеличение от продажи земельных участков, собственность на которые разграничена и которые находятся в собственности района на +501,35 тыс. рублей или в 6,5 раза (справочно: в 2023 году поступило 91,61 тыс. рублей, в 2024 году – 592,96 тыс. рублей);

2) увеличение по *доходам от продажи квартир* (главный администратор доходов – КУМИ) на +4 881,16 тыс. рублей или +41,7% (справочно: в 2023 году поступило 11 718,68 тыс. рублей, в 2024 году поступило – 16 599,84 тыс. рублей);

3) увеличение по *доходам от реализации имущества, находящегося в собственности района* на +5 523,95 тыс. рублей (↑ в 2 раза), в т.ч.:

- увеличение по доходам от реализации имущества, в части реализации основных средств (статья 410, главный администратор доходов – КУМИ) на +5 596,26 тыс. рублей или в 2,7 раза больше (справочно: в 2023 году поступило 3 367,20 тыс. рублей, в 2024 году – 8 963,46 тыс. рублей).

Прогнозный план приватизации муниципального имущества Кондинского района утвержден решением Думы Кондинского района от 09.11.2023г. №1088 с периодом действия на 2024-2026 годы. В результате вносимых изменений в решение от 09.11.2023г. №1088 (ред. от 25.12.2024г. №1210) размер предполагаемых доходов от приватизации муниципального имущества, включенного в Перечень, в 2024 году составит 7 898,3 тыс. рублей. Фактическое поступление по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности района за 2024 год составило 8 963,46 тыс. рублей (ф.0503117);

- уменьшение по доходам от реализации имущества, в части реализации материальных запасов (статья 440, главные администраторы доходов – Управление жилищно-коммунального хозяйства, КУМИ) на -72,31 тыс. рублей или -3,7% (справочно: в 2023 году поступило – 1 970,21 тыс. рублей, в 2024 году поступило – 1 897,90 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы, при плановых назначениях 669,47 тыс. рублей исполнение составляет 665,75 тыс. рублей (ниже показателей 2023 года на 23,5%) или 99,4% от плана, из них:

- *невыясненные поступления* составили -3,72 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений (главный администратор доходов – Комитет по финансам);

- *прочие неналоговые доходы* поступили в сумме 669,47 тыс. рублей или 100,0% от плана 669,47 тыс. рублей, главные администраторы доходов – КУМИ и Администрация района. Основная сумма поступлений по КУМИ 652,89 тыс. рублей, согласно пояснительной записке к проекту решения данные поступления являются возвратом не востребовавшихся средств.

Поступления по *административным платежам и сборам* (в т.ч. платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций) составили 20,00 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений, что ниже показателей 2023 года на 33,3%. Главный администратор доходов – Администрация района.

Объем поступлений в виде *штрафов, санкций и возмещений ущерба* составил 6 442,60 тыс. рублей или 101,9% от плана 6 320,75 тыс. рублей, сверх плана поступило 121,85 тыс. рублей. В общем объеме поступлений основную долю занимают:

- административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее по тексту – КОАП РФ), за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными 22,8% (1 469,10 тыс. рублей);

- административные штрафы, установленные главой 19 КОАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав 21,4% (1 379, 71 тыс. рублей);

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации 11,6% (749,07 тыс. рублей);

- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда 36,5% (2 350,89 тыс. рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 6 227,23 тыс. рублей (100,0% от плана 6 226,28 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к проекту решения снижение поступлений к уровню 2023 года в объеме 60 534,62 тыс. рублей (-90,7%) в связи со снижением платы ООО «Газпромнефть-Хантос» за выбросы загрязняющих веществ. Платежи при пользовании природными ресурсами зачисляются в бюджет округа по нормативу 40%, в бюджет района – 60% (ст. 57, 62 БК РФ). Главный администратор доходов – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

Частью 32 текста решения Думы района от 26.12.2023г. №1100 с изм. от 25.12.2024г. №1215 установлено, что средства, зачисленные в бюджет района от доходов, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1, пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», подлежат расходованию на реализацию плана природоохранных мероприятий (далее по тексту – экологические платежи). Решением Думы района от 25.12.2024г. №1215 объём экологических платежей на 2024 год утвержден в размере 10 123 602,33 рублей. Согласно информации об исполнении расходов бюджета муниципального образования, произведенных за счет безвозмездных поступлений и платы за негативное воздействие на окружающую среду, средств от административных штрафов за административные правонарушения в области охраны

окружающей среды и природопользования, имеющие целевой характер в соответствии с Федеральным законом №446-ФЗ от 30.12.2021г., в 2024 году (таблица 13), представленной с отчетом за 2024 год и данным ф. №0503117 поступления по экологическим платежам составляют 10 135 503,79 рублей (+11 901,46 руб. к плану) и включают в себя:

- плату за негативное воздействие на окружающую среду 6 227 226,53 рублей (100,0% от плана 6 226 285,09 рублей);

- административные штрафы, установленные главой 8 КОАП РФ, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными 1 469 100,00 рублей (100,0% от плана 1 468 600,00 рублей);

- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях 88 286,08 рублей (104,7% от плана 84 286,08 рублей);

- платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, вреда, причиненного водным объектам, атмосферному воздуху, почвам, недрам, объектам животного мира, занесенным в Красную книгу Российской Федерации, а также иным объектам животного мира, не относящимся к объектам охоты и рыболовства и среде их обитания), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования 2 350 891,18 рублей (100,3% от плана 2 344 431,16 рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 87 646,81 тыс. рублей или 101,4% от уточненного плана 86 430,83 тыс. рублей, сверх плана поступило 1 215,98 тыс. рублей. Рост к показателям 2023 года составил +2,9%.

Информация о поступлениях по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в разрезе статей, подстатей) за 2024 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2023 года) представлена в таблице 5.

Таблица 5.
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование статьи доходов	Кассовое исполнение за 2023 год	ПЛАН		Кассовое исполнение за 2024 год	Структура в общих доходах 2024 года, %	Отклонение к годовому плану		Исполнение к 2023 году, %
			Решение Думы №1100 от 26.12.2023	Решение Думы №1215 от 25.12.2024			+/ -	(%)	
1	2	3	4	5	6	7	8=6-5	9=6/5	10=6/3
	<i>Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:</i>	85 200,53	72 170,19	86 430,83	87 646,81	1,3	1 215,98	101,4	102,9
1.1.	Доходы, получаемые в виде арендной платы:	79 599,95	66 374,21	80 865,83	82 091,31	1,2	1 225,48	101,5	103,1
1.1.1	за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	63 288,38	55 711,30	67 561,15	67 791,83	1,0	230,68	100,3	107,1

1.1.2	за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	6 334,54	1 811,00	4 388,10	4 685,74	0,1	297,64	106,8	74,0
1.1.3	от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	9 491,47	8 851,91	8 000,00	8 378,83	0,1	378,83	104,7	88,3
1.1.4	а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	485,56	0,00	916,58	1 234,91	-	318,33	134,7	↑ в 2,5 раза
1.2.	Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа в отношении земельных участков, которые расположены на межселенных территориях находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий Российской Федерации по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации и не предоставлены гражданам или юридическим лицам	2,45	0,00	19,45	20,07	-	-	103,2	↑ в 8,2 раза
1.3.	Платежи от МУП	117,45	117,45	7,19	7,19	-	0,00	100,0	6,1
1.4.	Прочие поступления от использования имущества (наем муниципального жилого фонда)	5 459,49	5 671,40	5 521,40	5 509,00	0,1	-12,40	99,8	100,9
1.5.	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	21,19	7,13	16,96	19,24	-	2,28	113,4	90,8

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления за 2024 год составили 5 455 620,08 тыс. рублей или 99,2% от плановых назначений в объеме 5 502 086,24 тыс. рублей и 126,1% от первоначального плана 2024 года. Неисполнение составило 46 466,16 тыс. рублей. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на +532 957,05 тыс. рублей, в относительной величине на +10,8%. Безвозмездные поступления в бюджете района занимают 83,37% в структуре доходов бюджета за 2024 год (для справки: в 2022 году – 81,54%, в 2023 году – 83,86%).

Наибольший удельный вес в безвозмездных поступлениях занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (97,11%) (далее по тексту – безвозмездные поступления от других бюджетов), из них: субвенции – 35,69%; дотации – 23,05%; субсидии – 22,57%; иные межбюджетные трансферты – 15,80%. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составляют 0,01%, безвозмездные поступления от негосударственных организаций составляют 0,01%. Прочие безвозмездные поступления в общей сумме безвозмездных поступлений составляют 2,95%. Возврат из бюджета района остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет в окружной бюджет составляют «-0,08%».

Безвозмездные поступления от других бюджетов увеличились в 2024 году по сравнению с прошлым годом на сумму 543 639,60 тыс. рублей, в относительной величине – на 11,4% и поступили в сумме 5 298 083,84 тыс. рублей или 99,1% от плана 5 344 749,99 тыс. рублей (неисполнение – 46 666,15 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов за 2024 год включает в себя:

- *дотации* поступили в сумме 1 257 366,80 тыс. рублей (100,0% от плана 1 257 366,80 тыс. рублей), что на 13,4% или на 148 354,60 тыс. рублей больше объема 2023 года, в том числе: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 925 067,00 тыс. рублей (100,0% от плана 925 067,00 тыс. рублей), что больше показателей 2023 года (870 171,20 тыс. рублей) на +54 895,80 тыс. рублей (на +6,3%); прочие дотации – 16 772,20 тыс. рублей или 100,0% от плана, что выше показателей 2023 года (11 039,10 тыс. рублей) на +5 733,10 тыс. рублей или +51,9%; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2024 году – 315 527,60 тыс. рублей (100,0% от плана), что больше уровня 2023 года (227 801,90 тыс. рублей) на +87 725,70 тыс. рублей (+38,5%). Доля дотаций в общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 23,7%;

- *иные межбюджетные трансферты* (далее по тексту - МБТ) поступили в бюджет района в размере 862 156,28 тыс. рублей или 99,0% от плановых назначений 871 203,74 тыс. рублей, в т.ч. иные МБТ из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в рамках заключенных соглашений – 664 304,93 тыс. рублей (98,7% от плана 673 244,89 тыс. рублей). Неисполнение в объеме 9 047,46 тыс. рублей сложилось по иным МБТ из бюджетов поселений (передача полномочий) – 8 939,96 тыс. рублей и прочим МБТ из бюджета округа – 107,50 тыс. рублей. Увеличение поступлений по иным МБТ относительно 2023 года составило 328 910,23 тыс. рублей или +61,7%. Рост иных МБТ в основном обусловлен увеличением МБТ из бюджетов поселений (передача полномочий) на +307 595,44 тыс. рублей и МБТ на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам +24 553,30 тыс. рублей (средства АО). Доля иных МБТ в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 16,3%;

- *субвенции* поступили в объеме 1 947 408,44 тыс. рублей (100,0% от плана 1 948 122,80 тыс. рублей), неисполнение плановых назначений составило -714,36 тыс. рублей. К уровню 2023 года (1 854 848,75 тыс. рублей) рост показателей на +5,0% или на +92 559,69 тыс. рублей в основном в связи с увеличением поступлений на осуществление передаваемых полномочий субъектов РФ (+99 490,13 тыс. рублей). Вместе с тем, уменьшение поступлений по субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных законами от 12.01.1995г. №5-ФЗ "О ветеранах" на -3 289,88 тыс. рублей и отсутствием поступлений по субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных законами от 24.11.1995г. №181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" (в 2023 году поступило 3 606,98 тыс. рублей). Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 36,8%;

- *субсидии* поступили в объеме 1 231 152,32 тыс. рублей (97,1% от плана 1 268 056,65 тыс. рублей), неисполнение составило -36 904,33 тыс. рублей. К показателям 2023 года снижение составило -2,1% или -26 184,92 тыс. рублей и в основном обусловлено: снижением поступлений по субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на -324 355,44 тыс. рублей, на поддержку отрасли культуры - 5 781,90 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры -5 336,35 тыс. рублей, прочим субсидиям -53 277,76 тыс. рублей;

увеличением поступлений по субсидии на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) +181 194,28 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства +128 280,59 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования +55 298,22 тыс. рублей. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 23,2%.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций поступили за 2024 год в объеме 750,00 тыс. рублей или 100,0% от плана (750,00 тыс. рублей) по распоряжениям от Правительства Тюменской области, предоставленным с отчетом. К показателям 2023 года снижение на -207,20 тыс. рублей (-21,6%).

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили за 2024 год в объеме 295,50 тыс. рублей или 100,0% от плана (295,50 тыс. рублей) для МКОУ «Ушынская средняя общеобразовательная школа» по договору №ДП-24-000107 о предоставлении гранта Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на развитие гражданского общества в 2024 году в номинации проектов «Движение первых», Фонд «Центр гражданских и социальных инициатив Югры». В 2023 году данные поступления отсутствовали.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет района поступили в сумме 161 085,98 тыс. рублей или 100,1% от плана 160 885,99 тыс. рублей, перевыполнение – 199,99 тыс. рублей, в т.ч. по главным администраторам доходов: Администрация района – 100 000,00 тыс. рублей (100,0% от плана 100 000,00 тыс. рублей), Комитет по финансам – 60 616,60 тыс. рублей (100,0% от плана 60 616,61 тыс. рублей), Управление образования – 469,38 тыс. рублей (174,2% от плана 269,38 тыс. рублей). К уровню 2023 года прочие безвозмездные поступления уменьшились на -7 728,17 тыс. рублей или -4,6%. Снижение по всем ГАД данных поступлений: Администрация района -1 390,00 тыс. рублей; Комитет по финансам на -5 694,21 тыс. рублей; Управление образования -643,96 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 2024 год (ф. 0503360) поступления на основании соглашений о сотрудничестве, целевые благотворительные пожертвования, денежная премия победителям конкурса лучших проектов для детей и молодежи «Конкурс первичных отделений Движения Первых» от Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи «Движение Первых».

В составе безвозмездных поступлений в 2024 году учтен *возврат из бюджета района остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в окружной бюджет в объеме -4 595,24 тыс. рублей (100,0% от плана).

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о причинах роста (снижения) показателей налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

2.3. Анализ исполнения расходной части бюджета района

Первоначальным решением о бюджете (решение Думы района от 26.12.2023г. №1100) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 5 131 363,26 тыс. рублей (в том числе за счет субвенций 1 976 952,90 тыс. рублей). В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 1 582 979,35 тыс. рублей (из них за счет субвенций

-28 830,10 тыс. рублей) и составил 6 714 342,61 тыс. рублей (в том числе за счет субвенций 1 948 122,80 тыс. рублей).

Основной рост/снижение бюджетных назначений приходится на подразделы:

- Коммунальное хозяйство (0502) +596 445,81 тыс. рублей;
- Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) +343 372,88 тыс. рублей;
- Общее образование (0702) +188 902,71 тыс. рублей;
- Жилищное хозяйство (0501) +185 289,41 тыс. рублей;
- Другие вопросы в области охраны окружающей среды (0605) +85 281,94 тыс. рублей;
- Социальное обеспечение населения (1003) +65 397,20 тыс. рублей;
- Транспорт (0408) +50 587,29 тыс. рублей;
- Дошкольное образование (0701) –34 589,05 тыс. рублей;
- Сельское хозяйство и рыболовство (0405) –31 307,50 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета района за 2024 год составило 6 579 535,43 тыс. рублей или 98,0% от плановых назначений (для справки: в 2022 году процент исполнения расходов бюджета района составил 97,8%, в 2023 году – 97,85%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2024 год сложился в размере 134 807,18 тыс. рублей или 2,0% от уточненного объема.

Анализ исполнения бюджета района по расходам за 2024 год (в разрезе отраслей), в т.ч. анализ изменения параметров решения о бюджете по расходам, представлен в таблице №6.

Таблица 6.
(тыс. рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2023г	Решение Думы №1100 от 26.12.2023	Решение Думы №1215 от 25.12.2024	Кассовое исполнение за 2024г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=5*100/4	8=5-6	9=5-4
	Всего расходов, в том числе:	5 863 524,23	5 131 363,26	6 714 342,61	6 579 535,43	130,85	134 807,18	1 582 979,35
01 00	Общегосударственные вопросы	486 649,10	521 086,64	529 060,87	524 421,76	101,53	4 639,11	7 974,23
02 00	Национальная оборона	4 162,70	4 903,30	4 911,60	4 911,60	100,17	0,00	8,30
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	43 977,05	8 128,19	9 469,60	9 268,42	116,50	201,18	1 341,41
04 00	Национальная экономика	502 870,26	567 891,34	929 400,00	908 392,12	163,66	21 007,88	361 508,66
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 107 857,95	657 161,13	1 462 129,65	1 422 858,23	222,49	39 271,42	804 968,52
06 00	Охрана окружающей среды	19 653,97	30 934,90	116 216,84	65 794,79	375,68	50 422,05	85 281,94
07 00	Образование	2 955 693,77	2 534 093,97	2 700 056,05	2 692 397,46	106,55	7 658,59	165 962,08
08 00	Культура, кинематография	223 707,84	227 650,16	250 810,15	241 299,74	110,17	9 510,41	23 159,99
09 00	Здравоохранение	2 833,50	2 833,50	2 833,50	2 833,50	100,00	0,00	0,00
10 00	Социальная политика	52 695,21	38 066,55	101 954,95	100 175,62	267,83	1 779,33	63 888,40
11 00	Физическая культура и спорт	78 179,86	198 279,44	219 622,57	219 305,36	110,76	317,21	21 343,13
12 00	Средства массовой информации	12 881,60	8 193,30	11 397,36	11 397,36	139,11	0,00	3 204,06
13 00	Обслуживание государственного и	42,70	79,00	95,68	95,68	121,11	0,00	16,68

	муниципального долга							
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	372 318,72	332 061,84	376 383,79	376 383,79	113,35	0,00	44 321,95

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по 5 разделам из 14 утвержденных разделов. Исполнение бюджетных назначений по состоянию на 1 января 2025 года менее 95% от плановых показателей отмечено по подразделам:

- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» (56,6%). Кассовое исполнение в соответствии с заключенными договорами. Неисполненные бюджетные ассигнования на конец года сложились в объеме 50 422,05 тыс. рублей;

- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» (85,7%). Низкое исполнение расходов сложилось по невыполнению работ по замене пожарных гидрантов по причине наступления отрицательных температур. Неисполненные бюджетные ассигнования на конец года сложились в объеме 193,90 тыс. рублей;

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» (94,6%). Низкое исполнение обусловлено тем, что в 2024 году выбыл из списка получателей субсидии КФХ Чурилович, по причине продажи активов. Субсидия носит заявительный характер и в 2024 году уменьшилось количество заявителей. Неисполненные бюджетные ассигнования на конец года сложились в объеме 701,75 тыс. рублей.

Причины неисполнения (исполнение менее 95,0%) отражаются в дополнительной информации, предоставленной одновременно с годовым отчетом («Сведения о фактически произведенных расходах по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Кондинский район за 2024 год»).

Наибольший объем кассового исполнения бюджета сгруппирован по разделам: 0700 «Образование» – 40,9% (в 2023г. - 44,9%); 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 21,6% (в 2023г. – 16,8%); 0400 «Национальная экономика» – 13,8% (в 2023г. – 7,6%); 0100 «Общегосударственные расходы» - 7,97% (в 2023г. – 7,4%); 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 5,72% (в 2023г. – 5,66%); 0800 «Культура, кинематография» -3,7% (в 2023г. – 3,4%).

Сравнительный анализ исполнения бюджета района по расходам за 2024 год (в сравнении с предшествующими периодами 2022-2023 годов) представлен в таблице 7.

Таблица 7.
(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет 2022		Отчет 2023		Отчет 2024		Отклонение 2024/2023	
	касса	Уд. Вес, %	касса	Уд. Вес, %	касса	Уд. Вес, %	(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	457 528,71	7,80	486 649,10	7,40	524 421,76	7,97	37 772,66	107,76
0200 Национальная оборона	4 244,90	0,07	4 162,70	0,06	4 911,60	0,07	748,90	117,99
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	47 496,99	0,81	43 977,05	0,67	9 268,42	0,14	-34 708,63	21,08
0400 Национальная экономика	492 971,10	8,41	502 870,26	7,64	908 392,12	13,81	405 521,86	180,64
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	745 727,45	12,72	1 107 857,95	16,84	1 422 858,23	21,63	315 000,28	128,43
0600 Охрана окружающей	7 915,00	0,13	19 653,97	0,30	65 794,79	1,00	46 140,82	334,77

среды								
0700 Образование	2 834 932,68	48,35	2 955 693,77	44,92	2 692 397,46	40,92	-263 296,31	91,09
0800 Культура, кинематография	207 592,05	3,54	223 707,84	3,40	241 299,74	3,67	17 591,90	107,86
0900 Здравоохранение	3 752,21	0,06	2 833,50	0,04	2 833,50	0,04	0,00	100,00
1000 Социальная политика	167 063,91	2,85	52 695,21	0,80	100 175,62	1,52	47 480,41	190,10
1100 Физическая культура и спорт	219 631,10	3,75	78 179,86	1,19	219 305,36	3,33	141 125,50	280,51
1200 Средства массовой информации	15 783,43	0,27	12 881,60	0,20	11 397,36	0,17	-1 484,24	88,48
1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	19,97	0,00	42,70	0,00	95,68	0,00	52,98	224,07
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	336 955,02	5,75	372 318,72	5,66	376 383,79	5,72	4 065,07	101,09
ИТОГО:	5 541 614,52	100	5 863 524,23	100	6 579 535,43	100	716 011,20	112,21

По сравнению с 2023 годом кассовое исполнение бюджета района в 2024 году выросло на 716 011,20 тыс. рублей или на 12,21%, к 2022 году рост составил 1 037 920,91 тыс. рублей или 18,7%.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета района в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2023 годом в 2024 году сократились расходы по 3 разделам. По десяти из четырнадцати разделов сложилась положительная динамика расходов.

В структуре расходов бюджета района, как и в предыдущие годы, основную долю занимают расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы (образование, здравоохранение, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), что свидетельствует о сохранении социальной направленности бюджета района. В 2024 году на их финансирование направлено 3 256 011,68 тыс. рублей или 49,5% от общей суммы расходов бюджета района, что ниже уровня 2023 года на 0,9%.

Информация об исполнении расходов бюджета района за 2024 год (в сравнении с предшествующим периодом) в разрезе разделов и подразделов функциональной структуры представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

В соответствии с решением Думы от 25.12.2024г. №1215 ассигнования на 2024 год утверждены по 10 ведомственным получателям бюджета района (ГРБС). По всем ведомствам фактическое исполнение меньше объема утвержденных ассигнований, из них ниже 95,0% по следующим ГРБС:

- Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района (далее по тексту – МУ УКС), код ГРБС 460 - 92%. Основной объем неисполнения плановых назначений приходится на подразделы 0502 «Коммунальное хозяйство» 18 784,26 тыс. рублей (муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищно-коммунального комплекса») и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 18 631,24 тыс. рублей (муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»);

- Администрации Кондинского района (код ГРБС 040) – менее 93,0%. Неисполнение плановых назначений приходится на подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» 49 769,73 тыс. рублей (муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»).

Информация об исполнении расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ведомственных получателей) бюджета района представлена в таблице № 8.

Таблица №8.

(тыс. рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Кассовое исполнение за 2023г.	2024 год		Отклонения	
			Уточненный план	Кассовое исполнение	План/Касса	2024г./2023г.
Дума Кондинского района	011	7 402,55	4 119,14	4 105,25	13,89	-3 297,30
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	11 339,08	11 862,10	11 847,32	14,78	508,24
Администрация Кондинского района	040	660 828,50	794 656,89	737 010,01	57 646,88	76 181,51
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	677 038,61	1 143 949,10	1 137 502,92	6 446,18	460 464,31
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	579 775,92	520 216,79	517 723,97	2 492,82	-62 051,95
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 356 239,95	2 568 267,39	2 567 708,65	558,74	211 468,70
Управление культуры администрации Кондинского района/ Отдел культуры	241	292 842,84	305 398,14	305 037,04	361,10	12 194,20
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района/ Отдел спорта	280	190 836,49	219 871,26	219 550,38	320,88	28 713,89
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	799 568,14	616 968,91	567 794,27	49 174,64	-231 773,87
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	287 652,15	529 032,89	511 255,62	17 777,27	223 603,47
Итого		5 863 524,23	6 714 342,61	6 579 535,43	134 807,18	716 011,20

Более подробная информация об исполнении расходов бюджета района за 2024 год (в сравнении с предшествующим периодом) в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в приложении 4 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов (КВР)

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

При сравнении кассового исполнения бюджета 2024 года с аналогичными расходами 2023 года установлено:

1. Основной объем расходов приходится на **расходы на выплаты персоналу** (КВР 110-120) 1 975 276,58 тыс. рублей или 30% всех расходов. По отношению к аналогичным расходам 2023 года расходы 2024 года выросли в среднем на 8,8% или на 159 795,44 тыс. рублей. Значительный объем роста пришелся на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) 9,35% или +141 529,49 тыс. рублей к расходам 2023 года. Основная динамика расходов на выплаты персоналу казенных учреждений в разрезе отраслей выглядит следующим образом:

Наименование отрасли/ГРБС	Код ГРБС	Отклонения 2022 к 2021г	Отклонения 2023 к 2022г	Отклонения 2024 к 2023г
Образование (0700)/ Управление образования	231	47 713 762,44	70 464 770,88	122 729 266,97
<i>% роста к предыдущему году</i>		104,36	106,17	110,13
Культура (0800)/ Управление (Отдел) культуры	241	9 078 927,05	6 445 948,76	9 450 791,77
<i>% роста к предыдущему году</i>		117,71	110,68	114,15

Другие общегосударственные вопросы (0113)/ Администрация района	040	5 456 987,54	9 800 333,26	10 384 627,09
<i>% роста к предыдущему году</i>		102,87	105	105,05
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)/ МУ УКС	460	815 275,02	1 573 417,82	802 895,74
<i>% роста к предыдущему году</i>		104,24	108,18	103,86

Согласно основным направлениям бюджетной политики⁴ в объемах прогноза плановых бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтено:

- с 01 октября 2024 года индексация на 4,0% фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ №597, №761, №1688;

- в расчете фонда оплаты труда по категориям работников, подпадающих под Указы Президента РФ №597, №761 учтено прогнозное значение показателя «среднемесячный доход от трудовой деятельности» на 2024 год - 91 022 рублей с ростом к 2023 году на 6,3%.

В целом повышение оплаты труда в 2024 году проведено с учетом основных направлений бюджетной политики.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) выросли на 6,1% или на 18 265,94 тыс. рублей. Основной объем увеличения приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» +14 329,92 тыс. рублей или 8,5%.

2. Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) в 2024 году увеличились на 18,3% или на 98 068,29 тыс. рублей и составили 1 204 627,83 тыс. рублей. Значительная доля расходов по данному КВР приходится на раздел 0700 «Образование» 840 944,82 тыс. рублей, что ниже данных 2023 года на 70 325,71 тыс. рублей. *Снижение фиксируется по Комитету (Отдел) по ФКиС (код ГРБС 280) в части дополнительного образования детей (в 2023 году расходы составляли 115 025,76 тыс. рублей) и обусловлено переходом на программы (стандарты) спортивной подготовки.* Рост расходов по отношению к предыдущему году по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составил +143 823,04 тыс. рублей.

Субсидии некоммерческим организациям (КВР 630) в 2024 году выросли на 5 945,77 тыс. рублей по отношению к расходам 2023 года и составили 14 804,23 тыс. рублей. Значительная доля расходов 61,7% или 9 142,49 тыс. рублей (+1 135,01 тыс. рублей к данным 2023г.) проходит по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды», в части реализации основного мероприятия «Ликвидация объектов накопленного негативного воздействия на окружающую среду и несанкционированных мест размещения твердых коммунальных отходов» муниципальной программы Кондинского района «Экологическая безопасность».

Частью 8 Решения о бюджете предусмотрено предоставление субсидии на оказание финансовой поддержки социально - ориентированным некоммерческим организациям.

3. Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней в 2024 году составили 1 090 669,81 тыс. рублей или 16,6% всех расходов. По отношению к 2023 году расходы выросли на 458 463,26 тыс. рублей, из них за счет увеличения дотации и субвенции из окружного бюджета +2 014,32 тыс. рублей и иных МБТ

⁴ Распоряжение администрации Кондинского района от 25.10.2023г. №608-р «Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

на 456 448,93 тыс. рублей. Основной объем МБТ приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 370 271,43 тыс. рублей и 0502 «Коммунальное хозяйство» 240 513,03 тыс. рублей. Предоставление МБТ регламентируется решением Думы Кондинского района от 22 ноября 2011г. N170 "О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Кондинский район бюджетам городских, сельских поселений Кондинского района" (далее по тексту – Положение МБТ).

Таблица 9. Анализ межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2024 году из бюджета района

(тыс. рублей)

Наименование	Межбюджетные трансферты за 2023 год	Межбюджетные трансферты за 2024 год	Отклонения 2024г. к 2023г.			
			Всего межбюджетных трансфертов, в т.ч:	дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 БК РФ	иные межбюджетные трансферты
г.п. Кондинское	75 677,81	148 499,55	72 821,74	534,80	19,36	72 267,58
г.п. Куминский	42 421,31	68 431,97	26 010,66	-1 167,70	27,42	27 150,94
г.п. Луговой	38 147,74	41 069,14	2 921,40	2 153,60	25,43	742,37
г.п. Междуреченский	181 283,89	355 299,02	174 015,13	-6 102,70	-65,59	180 183,42
г.п. Мортка	84 513,07	118 252,06	33 738,99	96,10	68,32	33 574,57
с.п. Леуши	47 508,50	75 446,84	27 938,34	3 857,60	67,85	24 012,89
с.п. Мулымья	47 481,72	95 194,39	47 712,67	6 000,70	129,21	41 582,76
с.п. Шугур	28 516,98	33 791,80	5 274,82	4 872,50	115,39	286,93
с.п. Болчары	61 426,73	101 706,05	40 279,32	-5 915,70	45,41	46 149,61
с.п. Половинка	25 228,81	52 978,99	27 750,18	-2 790,10	42,42	30 497,86
Итого	632 206,56	1 090 669,81	458 463,25	1 539,10	475,22	456 448,93

Согласно статье 6 Положения МБТ в сумму иных МБТ включены трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, предоставленных поселениям в 2024 году на общую сумму 86 013,39 тыс. рублей (+2 525,97 тыс. рублей к уровню 2023г.).

4. **Расходы по направлению «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 240)** в общем объеме расходов составляют 16,4% или 1 079 582,36 тыс. рублей. По отношению к исполнению бюджета за 2023 год расходы увеличены на 367 825,78 тыс. рублей. Основной объем роста расходов приходится на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) +230 142,38 тыс. рублей.

Расходы в целях капитального ремонта (КВР 243) в 2024 году по отношению к данным 2023 года увеличились в 8 раз или на 128 106,60 тыс. рублей (в 2023г. - 18 172,21 тыс. рублей). Основной объем расходов по капитальному ремонту муниципального имущества в 2024 году прошел по подразделам:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 104 833,87 тыс. рублей (+86 705,55 тыс. рублей к уровню 2023 года). Расходы в объеме 102 573,87 тыс. рублей проведены по основному мероприятию «Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения,

водоснабжения и водоотведения» и 2 260,00 тыс. рублей по основному мероприятию «Разработка проектно-сметной документации» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса». Неисполненные плановые назначения составили 12 578,87 тыс. рублей;

- 0702 «Общее образование» в сумме 41 444,94 тыс. рублей (в 2023 году расходы отсутствовали). Расходы проведены по основному мероприятию «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» муниципальной программы Кондинского района «Развитие образования». Согласно годовой отчетности МУ УКС расходы направлены на капитальный ремонт объекта: «Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Куминская средняя общеобразовательная школа» в пгт. Куминский Кондинского района.

Расходы на закупку энергетических ресурсов (КВР 247) в 2024 году выросли на 5,7% к 2023 году и составили 139 798,18 тыс. рублей.

5. Расходы бюджета в области капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (КВР 400) в 2024 году составили 538 107,02 тыс. рублей или 8,2% от общего объема расходов. По отношению к расходам 2023 года объем капитальных вложений сократился на 591 706,72 тыс. рублей, из них инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества (КВР 412) на 121 330,76 тыс. рублей и инвестиции в объекты капитального строительства (КВР 414) на 470 375,96 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества (КВР 412) в общем объеме расходов составляют 5,7% или 373 297,24 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 100,00% от планового объема. Расходы проходят по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в рамках муниципальной программы Кондинского района «Развитие жилищной сферы», из них 127 441,51 тыс. рублей по основному мероприятию «Реализация региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» и 245 855,73 тыс. рублей по основному мероприятию «Мероприятие по приобретению жилья и осуществлению выплат гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд». Весь объем расходов прошел через ответственного исполнителя муниципальной программы ГРБС КУМИ. *В процессе внешней проверки годового отчета КУМИ установлено, что 42,7% или 159 447,43 тыс. рублей бюджетных средств направлены авансом (100%) в рамках исполнения муниципальных контрактов, заключенных на приобретение жилых помещений (квартир), которые будут созданы в будущем. Вся дебиторская задолженность отражена на счете 0.206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств».*

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в общем объеме расходов составляют 2,5% или 164 809,78 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 87,6% от плановых назначений, объем неисполненных назначений составил 23 358,90 тыс. рублей. В перечень инвестиционных проектов Кондинского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов⁵ включены два объекта «Разработка проектно-сметной документации и софинансирование строительства объекта культуры «Центр культурного развития» п. Половинка Кондинского района» и «Строительство канализационных очистных сооружений 300 м³/сут. в пгт. Кондинское».

⁵ Постановление администрации Кондинского района от 08.12.2023г. №1317 «Об утверждении перечня инвестиционных проектов Кондинского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями).

Согласно пункту 2 статьи 79 БК РФ бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанный объект осуществляются в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. На уровне района действует постановление администрации Кондинского района от 21 мая 2015г. N576 "Об утверждении Порядка осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Кондинский район". В пункте 2 Порядка сказано, решение 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.

Кассовые расходы исполнены по следующим муниципальным программам/подразделам:

- Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса» (0502 «Коммунальное хозяйство») 163 391,76 тыс. рублей, из них 162 638,90 тыс. рублей по направлению «Реконструкция, расширение, модернизация, строительство коммунальных объектов» и 752,86 тыс. рублей по направлению «Расходы на строительство коммунальных объектов» основного мероприятия «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности». Расходы проходят по двум ГРБС 162 801,76 тыс. рублей по МУ УКС (код ГРБС 460) и 590,00 тыс. рублей по Управлению ЖКХ (код ГРБС 481). Согласно информации «Об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с инвестиционной муниципальной программой за 2024 год» в рамках муниципальной программы проведены расходы в сумме 162 638,80 тыс. рублей по объекту «Строительство канализационных очистных сооружений 300 м3/сут. в пгт. Кондинское», что на 752,96 тыс. рублей меньше фактических капитальных вложений;

- Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства» (0801 «Культура») 1 401,60 тыс. рублей, расходы проведены по объекту «Разработка проектно-сметной документации и софинансирование строительства объекта культуры «Центр культурного развития» п. Половинка Кондинского района». Объем неисполненных плановых назначений составил 4 574,64 тыс. рублей (источником финансирования являются средства нефтяных компаний ПАО «НК «Роснефть»);

- Муниципальная программа «Развитие образования» (0702 «Общее образование») 16,46 тыс. рублей по МУ УКС (код ГРБС 460). Расходы проведены в части КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» основного мероприятия «Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций». Объекты капитального строительства по общему образованию в информации «Об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с инвестиционной муниципальной программой за 2024 год» отсутствуют. Согласно данным годовой отчетности МУ УКС расходы в объеме 16,46 тыс. рублей проведены на технологическое присоединение энергопринимающих устройств по объекту «Школа-детский сад в д.Ушья».

Таким образом, при исполнении бюджета главными распорядителями не соблюдаются требования пункта 2 статьи 79 БК РФ.

6. Расходы по предоставлению **субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам** -

производителям товаров, работ, услуг (КВР 810) в 2024 году составили 506 254,18 тыс. рублей или 7,7%. По отношению к данным 2023 года расходы выросли на 161 368,88 тыс. рублей или на 46,8%.

Основной объем расходов приходится на субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (КВР 811). Значительная доля расходов приходится на подразделы:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» 369 053,88 тыс. рублей, что на +155 567,23 тыс. рублей больше аналогичных расходов 2023 года (рост в 2024г. +72,9% к 2023г., в 2023г. +8,7% к 2022г., в 2022г. +46,4% к 2021г.);

- 0408 «Транспорт» 110 375,69 тыс. рублей, что на 26 366,98 тыс. рублей больше аналогичных расходов 2023 года (рост в 2024г. на 31,4% к 2023г., в 2023г. +4,6% к 2022г., в 2022г. +19,8% к 2021 г.);

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» 12 169,91 тыс. рублей, что на 20 545,47 тыс. рублей меньше аналогичных расходов 2023 года 32 715,38 тыс. рублей (снижение в 2024г. на 62,8% к 2023г., в 2023г. на 15,9% к 2022 г., в 2022г. на 11,2% к 2021г.).

В 2024 году появились расходы на субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению (КВР 813). Весь объем расходов 1 524,41 тыс. рублей проходит по направлению «Расходы на прочие мероприятия по управлению муниципальным имуществом» основного мероприятия "Управление и распоряжение муниципальным имуществом Кондинского района" муниципальной программы Кондинского района «Управление муниципальным имуществом».

Расходы на субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере (КВР 816) в 2024 году выросли на 431,78 тыс. рублей по отношению к данным 2023 года и составили 780,82 тыс. рублей. Расходы проведены по основному мероприятию «Обеспечение реализации программ в организациях дополнительного образования» муниципальной программы Кондинского района «Развитие образования».

Согласно части 8 Решения о бюджете субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), предусмотренные настоящим решением, предоставляются в порядке, установленном муниципальными правовыми актами администрации района, в соответствии со статьями 78, 78.1, 78.4 БК РФ.

Следует отметить, что частью 8.1. Решения о бюджете предусмотрено предоставление субсидии в разрезе конкретных получателей:

- акционерному обществу «Югорская энергетическая компания децентрализованной зоны» на 2024 год в сумме 16 149 666,67 рублей;

- автономной некоммерческой организации «Медиацентр «Евра» на 2024 год в сумме 2 979 215,00 рублей;

- муниципальному унитарному предприятию «Информационно-издательский центр «Евра» на 2024 год в сумме 1 531 555,54 рублей.

Информация об исполнении части 8.1. Решения о бюджете в форме 0503160 «Пояснительная записка» (таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона

(решения) о бюджете») годовой бюджетной отчетности по всем ГРБС отсутствует, что не соответствует требованиям Инструкции №191н. В процессе экспертизы Комитетом по финансам предоставлена сводная таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

7. Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) в 2024 году выросли на 50 629,13 тыс. рублей по отношению к 2023 году и составили 106 208,85 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на субсидии гражданам на приобретение жилья (КВР 322) 75 652,28 тыс. рублей (+44 867,53 тыс. рублей к данным 2023г.), проведенные в рамках муниципальной программы Кондинского района «Развитие жилищной сферы». Частью 7 Решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 11 234,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение по публичным обязательствам составило 11 163,34 тыс. рублей, из них 8 163,34 тыс. рублей по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» и 3 000,00 тыс. рублей по КВР 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам».

8. Расходы на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного ущерба (КВР 831) в 2024 году по отношению к 2023 году выросли на 5 027,59 тыс. рублей и составили 10 295,73 тыс. рублей. Значительная доля расходов 96,8% или 9 968,88 тыс. рублей проходит по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

Согласно ведомственной структуре в бюджете Кондинского района предусмотрены ассигнования по КВР 870 «Резервные средства» в объеме 5 915,75 тыс. рублей. *Контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок формирования и использования средств бюджета, иным образом зарезервированных в бюджете. Согласно пункту 3 статьи 217 БК РФ порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) зарезервированных средств устанавливается местной администрацией, за исключением случаев, установленных БК РФ.*

Более подробная информация о расходовании средств бюджета за 2024 год в разрезе кодов видов расходов (в сравнении с показателями 2023 года) представлена в приложении 5 к заключению.

Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета

Анализ исполнения районного бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Думы района, пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований) и паспортов муниципальных программ (показатели и индикаторы, объемы бюджетных ассигнований), размещенных на официальном сайте администрации Кондинского района в разделе «муниципальные программы» (<http://admkonnda.ru/adm-programmy.html>).

В общем объеме утвержденных бюджетных назначений программные расходы по 2024 году составляют 6 676 348,25 рублей или 99,4%, непрограммные расходы – 37 994,05 тыс. рублей или 0,6%.

В 2024 году в соответствии с Перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации Кондинского района «О перечне муниципальных программ Кондинского района» от 31.08.2022г. №2041 (с изменениями) рекомендовано к реализации 24 программы.

Согласно требованию абзаца пятого п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года. Контрольно-счетной палатой в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за первое полугодие 2024 года»⁶ было проверено соблюдение требования п.2 ст.179 БК РФ. При анализе исполнения бюджета в разрезе муниципальных программ установлено, что финансовое обеспечение трех муниципальных программ на 1 апреля 2024 года не приведено в соответствие с решением о бюджете. По результатам экспертизы были даны рекомендации по внесению изменений в муниципальные программы.

Фактическое исполнение программных расходов за 2024 год сложилось в сумме 6 543 738,66 тыс. рублей или 98% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 35 796,77 тыс. рублей, что составляет 94,2% к уточненному плану на год.

Основная доля программно-целевых расходов в 2024 году сохраняется за 7 муниципальными программами:

- «Развитие образования» 39,8% (47,2% в 2023г., 46,1% в 2022 г.);
- «Развитие жилищно-коммунального комплекса» 13,9% (8,7% в 2023г., 6,4% в 2022г.);
- «Развитие транспортной системы» 12,5% (6,8% в 2023г., 6,5% в 2022 г.);
- «Развитие жилищной сферы» 7,6% (9,7% в 2023г., 4,7% в 2022 г.);
- «Развитие муниципальной службы» 7,2% (7,5% в 2023г., 7,5% в 2022 г.);
- «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» 5,8% (6,4% в 2023г., 6,1% в 2022 г.);
- «Развитие культуры и искусства» 4,9% (5,3% в 2023г., 6,0% в 2022 г.).

По отношению к 2023 году программные расходы в отчетном периоде увеличились на 714 192,74 тыс. рублей. Объем увеличения сложился за счет изменения расходов в сторону увеличения на 977 347,90 тыс. рублей по 14 муниципальным программам и уменьшения на 263 155,16 тыс. рублей по 8 муниципальным программам.

В процентном соотношении программных расходов 2024 года к 2023 году более чем в 1,7 раза увеличены расходы по следующим муниципальным программам:

- В 3,1 раза или на 46 140,82 тыс. рублей увеличены расходы по программе "Экологическая безопасность". Увеличение проходит по двум основным мероприятиям:

- «Ликвидация объектов накопленного негативного воздействия на окружающую среду и несанкционированных мест размещения твердых коммунальных отходов» +26 231,53 тыс. рублей. Кассовое исполнение в 2024 году составило 34 836,99 тыс. рублей или 95,6% от плановых назначений;

- «Предотвращение и (или) снижение негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранение и восстановление природной среды, рациональное использование и воспроизводство природных ресурсов, обеспечение экологической безопасности» +19 904,69 тыс. рублей. Кассовое исполнение в 2024 году составило 30 839,10 тыс. рублей или 38,7% от плановых назначений. Расходы осуществлены за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Объем неисполненных назначений составил 48 827,30 тыс. рублей по направлению «Расходы в области обеспечения экологической безопасности».

⁶ Распоряжение Контрольно-счётной палаты Кондинского района от 02 августа 2024г. №11-р «О проведении ЭАМ»

Одним из источников финансирования расходов являются «Экологические платежи». Частью 32 Решения о бюджете установлено, что средства, зачисленные в бюджет района от доходов, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1, пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10 января 2002 года N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды", подлежат расходованию на реализацию плана природоохранных мероприятий. Объем экологических платежей в бюджете района на 2024 год установлен в размере 10 123,60 тыс. рублей.

Согласно данным, размещенным на официальном сайте ОМС <https://admkonnda.ru/municipal-nye-programmy-na-2023-2024-gody.html> в течение 2024 года муниципальная программа не корректировалась, что нарушает п. 2 ст. 179 БК РФ.

- В 2,2 раза или на 12 596,87 тыс. рублей увеличены расходы по муниципальной программе «Формирование градостроительной документации». Кассовое исполнение составило 23 133,63 тыс. рублей (10 536,76 тыс. рублей в 2023г.). Большая часть финансирования проходит по основному мероприятию "Освобождение земельных участков, планируемых для жилищного строительства и комплекс мероприятий по формированию земельных участков для индивидуального жилищного строительства" 20 808,83 тыс. рублей (+13 471,57 тыс. рублей к данным 2023г.). Расходы проходят по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство», из них 95,5% за счет средств окружного бюджета, предоставленных на освобождение земельных участков, планируемых для жилищного строительства и комплекса мероприятий по формированию земельных участков для индивидуального жилищного строительства. Расходы по основному мероприятию «Обеспечение муниципальных образований Кондинского района документами территориального планирования» в 2024 году снизились на 901,7 тыс. рублей и составили 2 324,80 тыс. рублей (3 226,50 тыс. рублей в 2023г.) или 69,6% от плановых назначений;

- В 2,1 раза или на 422 475,37 тыс. рублей увеличены расходы по программе «Развитие транспортной системы». Кассовые расходы по программе в 2024 году составили 816 708,19 тыс. рублей (т.ч. 237 991,3 тыс. рублей за счет оборота иных МБТ), из них 148 366,91 тыс. рублей по подразделу 0408 «Транспорт» и 668 341,29 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Значительный объем расходов проходит по основному мероприятию «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» 606 165,06 тыс. рублей (+529 999,70 тыс. рублей к данным 2023г.), из них 363 868,53 тыс. рублей предоставлены иными МБТ на уровень поселений.

- В 1,8 раза или на 405 538,73 тыс. рублей увеличены расходы по программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса». Кассовые расходы по программе в 2024 году составили 911 528,97 тыс. рублей (т.ч. 240 513,0 тыс. рублей за счет оборота иных МБТ). Большая часть расходов проходит по основному мероприятию «Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района» 459 350,77 тыс. рублей (+204 493,00 тыс. рублей к аналогичным расходам 2023г.). Расходы на капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, а также капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2024 году составили 321 348,32 тыс. рублей (+215 149,16 тыс. рублей к 2023г.).

Значительный объем снижения расходов в 2024 году по отношению к 2023 году приходится на следующие программы:

- «Развитие образования» расходы сокращены на 148 302,61 тыс. рублей и составили 2 603 278,15 тыс. рублей. Основной объем снижения расходов приходится на подпрограмму «Ресурсное обеспечение в сфере образования», в части создания новых мест в муниципальных общеобразовательных организациях. В 2023 году по данной подпрограмме были выделены средства на строительство объекта «Школа-детский сад в д.Ушья»;

- «Развитие жилищной сферы» расходы сокращены на 73 721,37 тыс. рублей и составили 494 362,65 тыс. рублей. Основные изменения финансирования приходятся на подпрограмму «Содействие развитию жилищного строительства», в том числе сокращение приходится на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» -119 783,93 тыс. рублей и рост расходов приходится на подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» +49 060,78 тыс. рублей;

- «Развитие агропромышленного комплекса» расходы сокращены на 20 289,90 тыс. рублей и составили 19 945,28 тыс. рублей. Сокращение расходов приходится на основное мероприятие «Поддержка животноводства, производства и реализации продукции животноводства» -15 829,17 тыс. рублей и основное мероприятие «Поддержка малых форм хозяйствования, создания и модернизации объектов агропромышленного комплекса, приобретения техники и оборудования» -4 702,38 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования. Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ Кондинского района за 2024 год утвержден распоряжением администрации Кондинского района от 28.02.2025г. №173-р.

В целях оценки эффективности реализации муниципальных программ Кондинского района в 2024 году было определено 53 целевых показателя. Согласно сводному годовому докладу среднее значение исполнения целевых показателей составило 105,4% (в том числе по 25 показателям, предусмотренным национальными проектами), все программы признаны «эффективными».

Подробный анализ расходования бюджета в рамках муниципальных программ за 2024 год представлен в приложении 6 к заключению.

В 2024 году на уровне района реализовывалось 8 региональных проектов, входящих в состав 5 национальных проектов, объем ассигнований на эти цели утвержден в размере 64 167,51 тыс. рублей (в 2023г. - 489 459,76 тыс. рублей). Фактическое исполнение расходов на реализацию региональных проектов составило 99,9% от плановых назначений или 64 167,10 тыс. рублей.

Таблица 10. Анализ реализации региональных проектов в 2024 году

(тыс. рублей)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Кассовое исполнение за 2023 год	Бюджетные ассигнования утв. Решение Думы №1215 от 25.12.2024г	Кассовое исполнение за 2024 год	Отклонен ия м/д планом и кассой 2024г	Отклонения м/д кассой 2024г и 2023г
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021EB00000	3 287,18	3 241,21	3 240,91	0,30	-46,27
Региональный проект "Успех	021E200000		1 541,47	1 541,47	0,00	1 541,47

каждого ребенка"						
Региональный проект "Современная школа"	023E100000	399 906,44	0,00	0,00	0,00	-399 906,44
Региональный проект "Социальная активность"	030E800000	2 799,90	3 269,50	3 269,50	0,00	469,60
Региональный проект «Культурная среда»	051A100000	24 246,14	8 574,42	8 574,31	0,11	-15 671,83
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060P500000		542,21	542,21	0,00	542,21
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F300000	5 774,81	0,00	0,00	0,00	-5 774,81
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	230I400000	251,05	282,53	282,53	0,00	31,48
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	230I500000	5 776,00	3 452,74	3 452,74	0,00	-2 323,26
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	47 418,24	43 263,43	43 263,43	0,00	-4 154,81
ИТОГО		489 459,76	64 167,51	64 167,10	0,41	-425 292,66

Расходы бюджета 2024 года в разрезе национальных проектов распределились следующим образом:

А - национальный проект "Культура" 8 574,31 тыс. рублей (-15 671,83 тыс. рублей к 2023г.);

Е - национальный проект "Образование" 8 051,88 тыс. рублей (-397 941,64 тыс. рублей к 2023г.);

И - национальный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" 3 735,27 тыс. рублей (-2 291,78 тыс. рублей к 2023г.);

Г - национальный проект "Жилье и городская среда" 43 263,43 тыс. рублей (-9 929,62 тыс. рублей к 2023г.);

Р - национальный проект " Демография" 542,21 тыс. рублей (в 2023г. расходы отсутствуют).

В 2024 году финансирование на реализацию инициативных проектов не выделялось, в 2023 году расходы на реализацию инициативных проектов составляли 24 153,16 тыс. рублей, из них 65,8% за счет средств окружного бюджета.

Анализ исполнения по непрограммным расходам

В 2024 году непрограммные расходы в бюджете района по отношению к расходам 2023 года увеличились на 1 818,16 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в непрограммных расходах занимают расходы по направлению «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» - 62,8% и «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» - 35,4%.

Таблица 11. Анализ расходов по непрограммным направлениям

(тыс. рублей)

Наименование	Кассовое	2024год	Отклонения
--------------	----------	---------	------------

	исполнение за 2023г.	Уточненный план	Кассовое исполнение	План/ Касса	2024г./ 2023г.
Непрограммные расходы	33 978,31	37 994,35	35 796,77	2 197,58	1 818,46
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	22,37	22,55	22,55	0,00	0,18
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	11 779,98	12 680,35	12 680,35	0,00	900,37
Резервные фонды муниципального образования	0,00	458,70	0,00	-458,70	0,00
Прочие мероприятия	50,00	624,94	624,94	0,00	574,94
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	22 125,96	24 207,81	22 468,93	-1 738,88	342,97

В 2024 году расходы по мероприятию «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» по отношению к 2023 году выросли на 342,97 тыс. рублей. По отношению к утвержденным плановым назначениям кассовое исполнение составило 92,8%, не исполнено 1 738,88 тыс. руб. Основной объем расходов по данному мероприятию приходится на следующие направления:

- «Уличное освещение» 12 258,41 тыс. рублей (*11 700,53 тыс. руб. в 2023г., 10 915,25 тыс. руб. в 2022г.*);
- «Прочие мероприятия по благоустройству поселения» 4 605,59 тыс. руб. (*4 663,70 тыс. руб. в 2023г., 5 176,36 тыс. руб. в 2022г.*). Неисполненные бюджетные назначения составили 1 725,24 тыс. рублей;
- «Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов» 4 266,40 тыс. рублей (*5 436,74 тыс. руб. в 2023г., 5 944,09 тыс. руб. в 2022г.*).

Непрограммные расходы «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» по отношению к 2023 году увеличились на 900,37 тыс. рублей. Основное отклонение расходов приходится на направления:

- -1 618,52 тыс. рублей «Иные межбюджетные трансферты на возмещение (компенсацию) части расходов по доставке в муниципальные образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры продукции (товаров), необходимой для обеспечения жизнедеятельности населения муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, отнесенных к территориям с ограниченными сроками завоза грузов»;
- +1 030,0 тыс. рублей «Расходы в части иных межбюджетных трансфертов за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, за исключением иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»;
- +748,90 тыс. рублей «Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов»;
- +740,00 тыс. рублей «Реализация наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры». Расходы прошли по подразделу 0801 «Культура».

Анализ расходования средств резервного фонда администрации района

Частью 6 решения Думы района от 26.12.2023г. №1100 в расходной части бюджета района по разделу/подразделу 01/11 «Резервные фонды» (КВР 870) утвержден объем резервного фонда администрации Кондинского района на 2024 год в размере 1 000,00 тыс. рублей. С учетом внесения изменений в бюджет района (решение Думы района от 25.12.2024г. №1215) объем резервного фонда составил 458,70 тыс. рублей (нераспределенный остаток).

Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района, утвержденным постановлением администрации Кондинского района от 08.12.2010г. №1688 (с изм. от 27.06.2024г.).

В соответствии с п.п.4.5.6. п.4.5. раздела IV Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации Кондинского района за 2024 год (далее по тексту - резервный фонд).

Общая сумма средств, выделенных из резервного фонда на основании соответствующих распоряжений администрации района (представленных с отчетом за 2024 год), путем перераспределения бюджетных ассигнований резервного фонда на другие разделы/подразделы бюджетной классификации расходов, составила 541,63 тыс. рублей. В результате изменений, внесенных в распоряжение администрации района о выделении средств из резервного фонда остаток неиспользованных средств составил 0,33 тыс. рублей и согласно отчету об использовании средств резервного фонда возвращен в бюджет района.

Таким образом, согласно отчету об использовании средств резервного фонда в 2024 году на основании распоряжений администрации района (с учетом изменений) средства резервного фонда выделены ГРБС Администрация района в размере 541,30 тыс. рублей или 51,4% от плановых назначений резервного фонда (1 000,00 тыс. рублей) и направлены на финансирование следующих расходов:

- приобретение предметов первой необходимости пострадавшим от пожара – 41,30 тыс. рублей;
- на приобретение новогодних подарков детям-инвалидам и детям из числа семей граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы в ходе СВО – 500,00 тыс. рублей.

Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования Кондинский район

В соответствии с подпунктом 5 (а) части 1 решения Думы района от 26.12.2023г. №1100 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Кондинский район на 2024 год утвержден в сумме 343 601 982,32 рублей, в т.ч. за счет средств полученных в рамках соглашений, заключенных между органами местного самоуправления поселений района и органами местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в сумме 115 910 627,00 рублей.

Порядок формирования и использования дорожного фонда муниципального образования Кондинский район утвержден решением Думы района от 24.12.2013 года №411 «О дорожном фонде муниципального образования Кондинский район», с изменениями от 28.02.2023г. N990 (далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно информации, представленной Комитетом по финансам к отчету за 2024 год, «Исполнение дорожного фонда на 01.01.2025г.» (далее по тексту – Дорожный фонд, ДФ)

плановые объемы доходов и расходов Дорожного фонда на 2024 год утверждены в равных суммах – 686 974 861,24 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ и соответствует объемам, указанным в решении Думы района от 25.12.2024г. №1215. Дорожный фонд за 2024 год сформирован и исполнен следующим образом:

1. Исполнение ДФ по доходам:

По состоянию на 01.01.2025г. объем поступлений в ДФ за 2024 год с учетом остатков составил 685 033 339,27 рублей или 99,7% от годовых прогнозных назначений 686 974 861,82 рублей.

Таблица 12. Анализ поступления доходов, формирующих бюджетные ассигнования Дорожного фонда⁷ за 2024 год

(рублей)					
Наименование	Уточненный план на 2024 год	Поступило на 01.01.2025г.	% исполнени я к году	Отклонение (+,-)	Удельн ый вес по кас.исп олн., %
1	2	3	4=3/2	5=3-2	
Остаток на начало года*	18 417 840,52	18 417 840,52	100,0%	0,00	2,69
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	28 978 720,00	29 118 643,24	100,5%	139 923,24	4,25
Транспортный налог	4 191 022,53	4 359 823,82	104,0%	168 801,29	0,64
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	133 524 200,00	133 524 200,00	100,0%	0,00	19,49
Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	488 101 463,45	485 851 216,37	99,5%	-2 250 247,08	70,92
Межбюджетные трансферты из бюджета АО	199 190 700,00	199 190 679,89	100,0%	-20,11	29,08
Межбюджетные трансферты (передаваемые полномочия от поселений)	288 910 763,45	286 660 536,48	99,2%	-2 250 226,97	41,85
Иные источники, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации (п.п.2.1.8. п.2.1. Главы 2 Порядка ДФ), из них:	13 761 615,32	13 761 615,32	100,0%	0,00	2,01
Налоговые и неналоговые доходы	13 761 615,32	13 761 615,32	100,0%	0,00	2,01
ИТОГО	686 974 861,82	685 033 339,27	99,7%	-1 941 522,55	100,00

*С учетом норм ст. 179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

Наибольший удельный вес в структуре указанных источников формирования Дорожного фонда в 2024 году составляют межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 70,9% (в т.ч. МБТ из бюджета округа 29,1% и МБТ, передаваемые из бюджетов поселений 41,8%) и безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – 19,5%.

2. Исполнение ДФ по расходам:

⁷ Пункт 2.1. главы 2 Порядка ДФ

В соответствие с данными ф.0503117 расходы дорожного фонда района за 2024 год составили 668 341 288,47 рублей или 97,3% от утвержденных плановых назначений (686 974 861,82 рублей), остаток неисполненных назначений составил 18 633 573,35 рублей.

За счет бюджетных ассигнований ДФ в соответствии с главой 4 Порядка ДФ, направлено 316 703 407,43 рублей на финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства (в т.ч. на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения); приведение автомобильных дорог в нормативное состояние) и 370 271 454,39 рублей на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений. Информация, представленная Комитетом по финансам об исполнении дорожного фонда муниципального образования Кондинский район за 2024 год, содержит данные о направлениях расходов (по объектам, улицам) за счет средств ДФ.

Кассовые расходы ДФ в 2024 году осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в рамках подпрограммы I «Дорожное хозяйство» в части следующих основных мероприятий:

1) *"Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения"*, кассовое исполнение составляет 606 165 062,51 рублей или 97,4% от плана 622 546 140,47 рублей, из них:

а) по ГРБС - Комитет по финансам предусмотрено предоставление иных МБТ городским и сельским поселениям в объеме 363 868 534,20 рублей или 100,0% от плана 363 868 554,31 рублей, *в т.ч. за счет остатков на 01.01.2024г. 13 192 245,67 рублей.* Предоставление иных межбюджетных трансфертов осуществлялось на:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования 44 311 110,00 рублей (29 292 900,00 рублей средства АО, 15 018 210,00 рублей средства бюджета района) или 100,0% от плана;

- приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 227 617 569,48 рублей (169 897 779,89 рублей средства АО, 57 719 789,59 рублей средства бюджета района и бюджетные средства – прочие безвозмездные поступления от ПАО «Нефтяная компания «Роснефть», ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»)) или 100,0% от плана 227 617 589,59 рублей (169 897 800,00 рублей средства АО, 57 719 789,59 рублей средства бюджета района);

- ремонт и содержание автомобильных дорог 91 939 854,72 рублей или 100,0% от плана (бюджетные средства – прочие безвозмездные поступления от ПАО «Нефтяная компания «Роснефть», ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»);

б) по ГРБС - УКС кассовое исполнение составило 242 296 528,31 рублей или 93,7% от плановых назначений 258 677 586,16 рублей, из них:

- средства, переданные с уровня г.п.Междуреченский на уровень района в соответствии с заключенным соглашением о передаче полномочий (осуществление дорожной деятельности), которые составили 198 762 092,09 рублей или 100,0% от плана 198 762 112,20 рублей, в том числе:

- ✓ на ремонт и приведение автомобильных дорог в нормативное состояние 198 457 092,09 рублей или 100,0% от плана 198 457 112,20 рублей;

- ✓ на проведение экспертизы проверки достоверности определения сметной стоимости объектов 305 000,00 рублей или 100,0% от плана 305 000,00 рублей;

- средства, переданные с уровня с.п.Мулымья на уровень района в соответствии с заключенным соглашением о передаче полномочий №9/2022-2024/ от 11.11.2021г.

(осуществление дорожной деятельности) которые составили 43 534 436,22 рублей или 100% от плана 43 534 436,22 рублей (ремонт участков автомобильных дорог ул.Набережная, Школьная в д.Ушья, проведение экспертизы проверки достоверности определения сметной стоимости объекта 25 000,00 рублей);

- 1 125 000,00 рублей (плановые назначения) инженерные изыскания, разработка проектной и рабочей документации по капитальному ремонту объекта «Подъездная автомобильная дорога к пгт.Мортка» (в части недостающего освещения);

- 15 256 037,74 рублей (плановые назначения) - нераспределённые средства на ремонт дорог;

2) "Содержание дорог и искусственных сооружений на них» кассовое исполнение составляет 62 176 225,96 рублей или 96,5% от плана 64 428 721,35 рублей (в т.ч. за счет остатков на 01.01.2024г. 5 225 594,85 рублей), из них:

- а) по ГРБС - Администрация района – 1 384 450,05 рублей или 99,8% от плана 1 386 559,20 рублей: аренда сервиса по контролю за работой спецтехники в режиме реального времени "Умный транспорт. Модуль контроля спецтехники" 49 500,00 рублей или 95,9% 51 609,15 рублей; расходы на разработку комплексной схемы организации транспортного обслуживания населения общественным транспортом в Кондинском районе (КСОТ) 984 950,05 рублей или 100,0% от плана; проведение мониторинга дорожного движения автомобильных дорог г.п.Междуреченский (переданные полномочия) 350 000,00 рублей или 100,0% от плана;

- б) по ГРБС - Комитет по финансам предусмотрено предоставление иных МБТ поселениям в объеме 6 402 900,08 рублей (100,0% от плана 6 402 900,08 рублей), в т.ч. за счет остатков на 01.01.2024г. 3 182 044,04 рублей на содержание дорог, из них: г.п.Луговой в объеме 346 208,22 рублей или 100,0% от плана (содержание дороги МБУ ДОООЦ "Юбилейный"); с.п.Шугур - 583 167,72 рублей или 100,0% от плана (Содержание автомобильной дороги Шугур – Карым); на текущее содержание дорог и проведение мониторинга дорожного движения автомобильных дорог г.п.Междуреченский – 5 473 524,14 рублей или 100,0% от плана;

- в) по ГРБС - УКС – 54 388 875,83 рублей или 96,0% от плана 56 639 262,07 рублей (в т.ч. за счет остатков на 01.01.2025г. 2 043 550,81 рублей), в т.ч.:

- 44 014 008,17 рублей или 95,1% от плана 46 264 215,03 рублей за счет передаваемых полномочий от г.п.Междуреченский - расходы по содержанию дорог;

- 10 374 867,66 рублей или 100,0% от плана 10 374 867,66 рублей, в т.ч. за счет остатков на 01.01.2025г. 2 043 550,81 рублей - содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района, в т.ч.: 363 769,05 рублей (100,0% от плана 363 769,05 рублей) - подъездная автомобильная дорога к п.Ягодный; 4 842 090,01 рублей, в т.ч. за счет остатков на 01.01.2024г. 449 200,52 рублей (100,0% от плана 4 842 090,01 рублей) - подъездная автомобильная дорога к п.Мортка, д.Сотник; 3 493 785,60 рублей, в т.ч. за счет остатков на 01.01.2024г. 1 594 350,29 рублей (100,0% от плана 3 493 785,60 рублей) - подъездная автомобильная дорога к п.Ямки; 1 675 223,00 рублей (100,0% от плана 1 675 223,00 рублей) - автомобильная дорога общего пользования местного значения с.Леуши;

- 179,38 рублей (плановые назначения) нераспределенные средства на содержание дорог.

Неиспользованный остаток средств дорожного фонда (с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2025г. составил 16 692 050,80 рублей. С учетом норм ст. 179.4 БК РФ

ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

2.4. Источники финансирования дефицита бюджета

Согласно статье 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений с учетом остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Приложением 18 к решению Думы района от 26.12.2023г. №1100 бюджет района на 2024 год утвержден с профицитом в размере 21 000,00 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений согласно решению Думы от 25.12.2024г. №1215 размер дефицита бюджета утвержден в объеме 184 804,66 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета (ф. 0503117) источники финансирования дефицита бюджета на 01.01.2025 года исполнены в сумме фактического дефицита бюджета 35 790,91 тыс. рублей.

Анализ исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2024 год в сравнении с показателями 2023 года представлен в таблице 13.

Таблица 13.
(тыс. рублей)

Источники финансирования дефицита бюджета	2023 год	2024		
	Фактическое исполнение	Уточненный план, решение Думы от 25.12.2024г. №1215	Фактическое исполнение	Отклонение от фактич. исполнения от плана
Всего, в том числе:	-6 694,46	184 804,66	35 790,91	149 013,75
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	59 733,32	37 818,44	37 818,44	0,00
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	131 197,90	128 440,85	128 440,85	0,00
Погашение бюджетом района кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	0,00	0,00	0,00	0,00
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-71 464,58	-90 622,41	-90 622,41	0,00
Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	0,00	0,00	0,00	0,00
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-3 733,32	7 848,21	7 848,21	0,00
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации	64 464,58	56 289,06	56 289,06	0,00
Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте Российской Федерации	-68 197,90	-48 440,85	-48 440,85	0,00

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-62 694,46	139 138,01	-9 875,74	149 013,75
---	------------	------------	-----------	-------------------

1. Источники финансирования дефицита бюджета согласно отчетности включают в себя:

- Заемные средства в сумме 128 440,85 тыс. рублей привлечены в пределах средств, утвержденных Программой муниципальных заимствований района на 2024 год, в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ (из бюджета округа):

- на финансовую поддержку северного завоза продукции 48 440,85 тыс. рублей;
- на покрытие временных кассовых разрывов 80 000,00 тыс. рублей.

- Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета района (северный завоз, долевое строительство) составил 56 289,06 тыс. рублей или 100% от утвержденного плана.

2. На уменьшение источников финансирования дефицита отразились следующие расходы:

- Погашены бюджетные кредиты полученные из бюджета округа в размере 90 622,41 тыс. рублей, из них 56 289,06 тыс. рублей – по северному завозу и 34 333,35 тыс. рублей – по кассовому разрыву;

- Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета района (северный завоз 2024/2025гг) – 48 440,85 тыс. рублей.

- Уменьшение остатков средств на счетах бюджета в размере – 9 875,74 тыс. рублей.

Муниципальный долг Кондинского района по состоянию на 1 января 2025 года составил 126 252,47 (+37 818,44 тыс. рублей к 2023г.), в том числе по кредиту на обеспечение досрочного завоза продукции в навигацию 2024 года 24 585,82 рублей и 101 666,65 тыс. рублей по кредиту на кассовый разрыв.

Данные по источникам финансирования соответствуют данным, указанным в формах годовой отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета».

3. Итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета

Согласно положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность, составляемая главными администраторами формируется Комитетом по финансам в составе и порядке, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации.

Бюджетная отчетность сформирована и предоставлена единым комплектом в соответствии с пунктом 11.2 Инструкции №191н.

При проверке годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета установлено:

- в соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи;

- в соответствии с пунктом 6 Инструкции №191н бюджетная отчетность подписана уполномоченными лицами финансового органа;

- в соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой;

- в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ годовой отчет сформирован на основании представленной бюджетной отчетности 10 главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту - ГАБС). Отчетность ГАБС в Контрольно-счетную палату предоставлена в соответствии с решением Думы Кондинского района от 28.02.2023г. №995 «Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кондинского района» в срок до 15 марта 2025г;

- бюджетный учет в муниципальном образовании осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н. Бюджетный учет в муниципальном образовании осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации;

- основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией №191н, за исключением формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета». Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации не в полной мере соответствует требованиям Инструкции №191н (отсутствуют таблицы №3, №6).

3.1. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм отчетности, предоставленным к проверке.

По данным ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» начисленные в бюджет района доходы составили 7 887 396,79 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» составили 6 543 744,52 тыс. рублей, что на 1 343 652,27 тыс. рублей меньше фактического начисления.

Таблица 14. Анализ доходной части бюджета района за 2024 год

(рублей)				
Наименование	КОС ГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения
Налоговые доходы	110	914 444 423,52	914 432 125,15	12 298,37
Доходы от собственности	120	108 914 465,81	93 874 038,43	15 040 427,38
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	36 781 578,98	42 226 384,12	-5 444 805,14
Штрафы, пени, неустойки, возмещения	140	31 470 917,92	6 462 604,82	25 008 313,10

ущерба, т.ч.				
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	5 308 280 252,06	5 305 489 555,66	2 790 696,40
<i>поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	151	5 143 358 074,80	5 143 358 074,80	0,00
<i>поступления текущего характера от организаций государственного сектора</i>	154	750 000,00	750 000,00	0,00
<i>поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)</i>	155	164 172 177,26	161 381 480,86	2 790 696,40
Безвозмездные денежные поступления капитального характера	160	150 130 525,13	150 130 525,13	0,00
Доходы от операций с активами	170/ 400	-459 089 482,01	30 463 531,88	-489 553 013,89
Прочие доходы	180	1 527 912,64	665 754,20	862 158,44
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	1 794 936 194,35		1 794 936 194,35
<i>безвозмездные неденежные поступления текущего характера</i>	191/192/ 193	2 689 270,84		2 689 270,84
<i>безвозмездные неденежные поступления капитального характера</i>	195/196/ 197	154 917 788,76		154 917 788,76
<i>прочие неденежные безвозмездные поступления</i>	199	1 637 329 134,75		1 637 329 134,75
Итого		7 887 396 788,40	6 543 744 519,39	1 343 652 269,01

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений обусловлены правилами бухгалтерского учета, наличием дебиторской задолженности. Основной объем отклонений приходится на:

- доходы от собственности (код 120), отклонение фактических доходов от исполненных, в сумме 15 040,43 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке отклонения обусловлены правилами бухгалтерского учета, в части изменения дебиторской (кредиторской) задолженности между концом и началом отчетного периода. Значительный объем отклонений приходится на доходы от платежей при пользовании природными ресурсами (сч. 0.205.23);

- на доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (код 130), отклонение исполнения от фактически начисленных доходов в сумме 5 444,80 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета в части изменения (переноса) дебиторской задолженности в дебиторскую задолженность прошлых лет;

- на доходы от принудительного изъятия (код 140), отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 25 008,31 тыс. рублей. Основной объем задолженности приходится на расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) (0.209.41), за год задолженность увеличилась на 33 755,13 тыс. рублей;

- на безвозмездные поступления текущего характера (код 150), отклонения составили 2 790,70 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке отклонение по коду 155 «Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» обусловлено возвратом межбюджетных трансфертов прошлых лет (изменение по счету 0.401.40.155);

- на доходы от операций с активами, в том числе на доходы от реализации активов (код 170/400), отклонение фактических доходов от исполненных в объеме -489 553,01 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Списание стоимости основных средств, земли, имущества казны на -398 130,67 тыс. рублей. Изменение участия в капитале

муниципальных учреждений (АУ, БУ) на сумму -23 178,96 тыс. рублей. Поступление от реализации нефти 1 330,0 тыс. рублей;

- на прочие доходы (код 180), отклонение фактических доходов от исполненных сложилось в сумме 862,16 тыс. рублей. Согласно формам отклонения связаны с уточнением невыясненных поступлений на начало года в сумме 361,85 тыс. рублей;

- на безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 1 794 936,19 тыс. рублей. Основной объем поступлений приходится на прочие неденежные безвозмездные поступления 1 637 329,13 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2024 год составили 6 693 970,16 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил 1 193 426,62 тыс. рублей. При сверке данных формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с данными ф.0305120 «Баланс исполнения бюджета» по финансовому результату расхождений не выявлено.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 31 675 942,76 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 2 149 973,45 тыс. рублей, из них по бюджетной деятельности на 2 109 375,64 тыс. рублей и 27 840,30 тыс. рублей по средствам во временном распоряжении.

При сопоставлении данных баланса на конец 2023 года и данных баланса на начало 2024 года установлено расхождение в размере 18 955,31 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» корректировка проведена по следующим основаниям:

- 14 127,75 тыс. рублей по коду 03 «Исправление ошибок прошлых лет» изменение размера амортизации основных средств и части кредиторской/дебиторской задолженности;

- 4 827,56 тыс. рублей по коду 07 «Исправление ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля». Ошибка выявлена по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2024 году Счетной палатой ХМАО, и заключается в начислении доходов по договорам мены жилых помещений с рассрочкой платежа.

По состоянию на 01.01.2025г. на балансе района числятся нефинансовые активы на сумму 12 075 208,5 тыс. рублей, что на 1 080 550,85 тыс. рублей больше данных 2023 года. Основной объем увеличения приходится на произведенные актив и основные средства.

Согласно данным форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года движение нефинансовых активов сложилось следующим образом:

1. Остаточная стоимость имущества казны по итогам года сократилась на 256 166,42 тыс. рублей и составила 4 758 607,18 тыс. рублей. В течение года имущество казны поступило на сумму 829 113,18 тыс. рублей, из них безвозмездно получено на 217 770,60 тыс. рублей и на 330 101,08 тыс. рублей восстановлено (оприходовано) ранее неучтенное (из них 326 473,51 тыс. рублей произведенные активы (земля)). Выбыло имущество казны на сумму 785 827,20 тыс. рублей, из них недвижимое имущество на сумму 500 549,05 тыс. рублей (в т.ч. передано безвозмездно на 146 864,53 тыс. рублей). Амортизация имущества казны за 2024 год начислена в сумме 229 452,40 тыс. рублей.

В составе казны числится имущество, переданное в концессию. В течение 2024 года имущество казны в концессии увеличилось на 22 545,80 тыс. рублей и составило 49 904,72 тыс. рублей. По данным годовой отчетности Комитета по управлению муниципальным

имуществом увеличение обусловлено заключением в 2024 году с ООО "Мобильный мир" концессионного соглашения в отношении объектов теплоснабжения, находящихся в муниципальной собственности МО Кондинский район №3 от 10 декабря 2024 года. Срок действия концессионного соглашения до 31 декабря 2037 года. Таким образом, на конец 2024 года действуют три концессионных соглашений (с ООО «Теплотехник» до 31.12.2035 года, с ООО "Коммунэнерго" до 31.12.2036 года).

2. Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления, на 01.01.2025 года сложилась в сумме 2 588 966,78 тыс. рублей. В течение года поступило имущество на сумму 691 955,09 тыс. рублей (в т.ч. безвозмездно на 35 769,0 тыс. руб.), из них на 531 319,96 тыс. рублей нежилые помещения (здания, сооружения) и на 78 871,49 тыс. рублей машины и оборудование. Выбыло имущество в 2024 году на сумму 82 096,46 тыс. рублей, из них передано безвозмездно на 38 045,86 тыс. рублей. Амортизация основных средств на 01.01.2025 года составила 2 423 606,93 тыс. рублей.

3. Остаточная стоимость произведенных активов (сч.010300000) в течение 2024 года увеличилась на 1 344 945,45 тыс. рублей (из них 1 307 219,87 тыс. рублей оприходовано неучтенных (восстановлено в учете)) и на конец года составила 3 976 174,99 тыс. рублей. В структуру произведенных активов на конец года входит «Земля» на сумму 114 289,43 тыс. рублей (-19 856,17 тыс. рублей по отношению к данным 2023г.) и «Прочие произведенные активы» на сумму 3 861 885,56 тыс. рублей (+1 279 779,27 тыс. рублей по отношению к данным 2023г.).

6. Вложения в нефинансовые активы в течение 2024 года сократились на 306 223,95 тыс. рублей и составили на конец года 597 640,92 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» на 01.01.2025г. числится 10 объектов незавершенного строительства, по трём из которых срок возникновения превышает 10 лет:

№ п/п	Наименование объекта	Год возникновения	Расходы на реализацию инвестиционного проекта (руб.)			
			на 01.01.2024г.	увеличение	уменьшение	На 01.01. 2025г.
1	Очистные сооружения бытовых сточных вод в пгт. Междуреченский	2008	106 974 855,85	0,00	0,00	106 974 855,85
2	Котельная с. Леуши	2008	1 211 911,11	0,00	0,00	1 211 911,11
3	Автомобильная дорога общего пользования местного значения с. Леуши	2020	203 615 900,00	0,00	0,00	203 615 900,00
4	"Центр культурного развития" п. Половинка	2022	23 800,00	0,00	0,00	23 800,00
5	Строительство канализационных очистных сооружений 300м3/сут. в пгт. Кондинское, Кондинского района	2022	4 231 017,48	218 162 472,64	0,00	222 393 490,12
6	Подъездная автомобильная дорога к пгт. Мортка (в части недостающего освещения)	2024	0,00	1 125 000,00	0,00	1 125 000,00
7	Газификация д.Ушья	2013	2 705 290,00	0,00	0,00	2 705 290,00
8	Детский оздоровительно-образовательный (профильный) центр Юбилейный, пгт. Луговой (2-я очередь)	2020	10 205 235,32	0,00	0,00	10 205 235,32
9	Школа-детский сад в д.Ушья	2019	514 555 090,43	30 232 721,76	544 787 812,19	0,00
10	Реконструкция школы с пристроем для размещения групп детского сада, п.Половинка	2019	30 820 448,24	0,00	30 820 448,24	0,00

Итого	874 343 548,43	759 845 137,59	1 085 933 203,62	548 255 482,40
--------------	-----------------------	-----------------------	-------------------------	-----------------------

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы», «нефинансовые активы имущества казны».

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на конец года составили 19 600 734,26 тыс. рублей. Основную долю в структуре финансовых активов занимает дебиторская задолженность по доходам⁸ 13 267 234,87 тыс. рублей (+938 350,51 тыс. рублей по отношению к данным 2023г.), из них 8 571 556,16 тыс. рублей задолженность долгосрочного характера (+1 417 381,48 тыс. рублей по отношению к данным 2023г.).

Финансовые вложения (счет 020400000) в течение года сократились на 23 178,96 тыс. рублей и составили 5 715 713,69 тыс. рублей, из них 28 495,7 тыс. рублей участие в уставных капиталах иных юридических лиц и 5 684 217,99 тыс. рублей имущество, переданное в оперативное управление бюджетным и автономным учреждениям. Данные подтверждаются формой 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета». По отношению к данным ф. 0503171 за 2023 год участие в уставных капиталах иных юридических лиц не изменилось.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года увеличился на 9 875,74 тыс. рублей и составил 149 013,75 тыс. рублей. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». Кроме того изменение остатков отражено в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета, приложение к решению Думы о бюджете.

Остатки денежных средств на счетах учреждений (сч.02010000) на конец года составили 46 797,76 тыс. рублей, из них 46 795,60 тыс. рублей средства во временном распоряжении и 2,16 тыс. рублей денежные средства в кассе учреждения.

Анализ дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01.01.2025 года составила 13 267 234,87 тыс. рублей, что на 751 797,58 тыс. рублей больше данных 2023 года. Дебиторская задолженность сложилась по следующим направлениям:

- **Дебиторская задолженность по доходам** на конец года составила 13 214 870,53 тыс. рублей, в том числе:

- 1 677 533,92 тыс. рублей (в т.ч. 1 580 180,57 тыс. рублей долгосрочного характера) по доходам от собственности (0.205.20.). Задолженность увеличилась на 595 093,74 тыс. рублей (в т.ч. +1 169,28 тыс. рублей просроченная задолженность). Большая часть задолженности приходится на доходы от платежей при пользовании природными ресурсами 1 645 731,16 тыс. рублей (в т.ч. 1 561 812,93 тыс. рублей долгосрочного характера);

- 2 730,86 тыс. рублей по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат. Задолженность сократилась на 109,86 тыс. рублей по отношению к данным 2023г.;

⁸ Приказ Минфина России от 27 февраля 2018г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

- 333,33 тыс. рублей расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба. По отношению к данным 2023 года задолженность не изменилась;

- 10 932 355,88 тыс. рублей доходы по безвозмездным денежным поступлениям, что на 391 458,35 тыс. рублей больше данных на начало года. Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2025-2027гг. из вышестоящего бюджета;

- 601 904,14 тыс. рублей по доходам от операций с активами. Задолженность в течение года (с учетом изменений остатков на начало года) выросла на 13 796,52 тыс. рублей. Основной объем задолженности приходится на доходы от операций с материальными запасами 580 557,64 тыс. рублей (из них 567 841,69 тыс. рублей просроченная задолженность). Главным администратором доходов является Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района.

Учитывая динамику за последние три года, задолженность от реализации материальных запасов выросла на 11 385,95 тыс. рублей. На конец года согласно данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской задолженности» просроченная задолженность от реализации материальных запасов составляет 97,8% от общей задолженности. По отношению к данным 2023 года просроченная задолженность выросла на 19 487,06 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке задолженность возникла, в связи с отпуском на возмездной основе нефти из аварийного запаса, для обеспечения бесперебойного теплоснабжения населенных пунктов Кондинского района и несвоевременное погашение долга.



Расчеты по ущербу имущества (счет 020900000) за 2024 год увеличились на 36 682,67 тыс. рублей и составили 52 364,34 тыс. рублей, из них 38 429,71 тыс. рублей просроченная задолженность. Основной объем увеличения ущерба приходится на договора отпуска топлива из аварийного запаса +24 377,0 тыс. рублей и +9 356,5 тыс. рублей неустойка по контракту «Строительство канализационных очистных сооружений 300м3/сут в пгт. Кондинское».

Дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 315 975,42 тыс. рублей, что на 111 625,56 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Структура задолженности по выплатам выглядит следующим образом:

- **Расчеты по выданным авансам (счет 020600000)** в течение 2024 года увеличились на 119 979,50 тыс. рублей и составили 282 463,97 тыс. рублей. Основной объем задолженности по авансированию приходится на расчеты по авансам на приобретение основных средств (сч. 206.31) 185 391,88 тыс. рублей и расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию (сч.206.4А) 86 995,33 тыс. рублей.

Основной объем задолженности по авансам на приобретение основных средств приходится на отрасль «Жилищное хозяйство» (0501) в рамках муниципальной программы Кондинского района «Развитие жилищной сферы» +159 447,43 тыс. рублей (в 2023 году по РзПр «0501» отсутствовал), из них:

- 87 612,29 тыс. рублей по направлению «Мероприятия по приобретению жилья и осуществлению выплат гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд» (бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность);

- 71 835,14 тыс. рублей по направлению «Расходы на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность).

Задолженность по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) приходится на отрасль «Коммунальное хозяйство» (0502) в рамках муниципальной программы Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса". По отношению к данным 2023 года задолженность выросла на 42 721,92 тыс. рублей, из них:

- + 40 280,91 тыс. рублей по основному мероприятию "Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района";

- + 2 827,01 тыс. рублей по направлению «Расходы за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, за исключением расходов, источником финансового обеспечения которых являются иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры».

По данным бухгалтерского учета ГРБС Управления ЖКХ основной объем задолженности приходится по предоставлению субсидий предприятиям ЖКХ на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение топливно-энергетических ресурсов на 1 полугодие 2025 года, в том числе: ООО СК "ЛИДЕР" 36 592 814,38 рублей и ООО "ККП" 34 687 445,43 рублей.

- **Расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000)** на 01.01.2025 года составили 414,06 тыс. рублей, что на 14,07 тыс. рублей больше данных на начало года. Основной объем задолженности приходится на расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи

(сч.1.208.21), задолженность на конец года составила 394,07 тыс. рублей (+30,79 тыс. рублей к уровню 2023г.).

• *Расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000)* на 01.01.2025 года составили 33097,39 тыс. рублей, что на 8 333,56 тыс. рублей ниже показателя на начало года. Задолженность образовалась в результате досрочной уплаты в декабре 2024 года в составе ЕНП страховых взносов, имущественных налогов в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате страховых взносов, имущественных налогов, срок уплаты которых предусмотрен налоговым законодательством в 2025 году.

Расчеты по кредитам и займам (счет 020700000), по отношению к данным на начало года задолженность на конец года сократилась на 7 848,21 тыс. рублей и составила 105 998,78 тыс. рублей, из них 72 702,66 тыс. рублей по досрочному завозу топлива. Просроченная задолженность составляет 77 217,87 тыс. рублей. Основная часть просроченной задолженности приходится на бюджетные кредиты по досрочному завозу топлива 49 015,88 тыс. рублей, выданные ООО «Комплекс коммунальных платежей» пгт. Кондинское (ООО «ККП») за период 2013-2015 годы.

За 2024 год выдано бюджетных кредитов по северному завозу⁹ 2024-2025гг на сумму 48 440,85 тыс. рублей. В течение года бюджетных кредитов погашено на сумму 56 289,06 тыс. рублей, из них 30 370,70 тыс. рублей по досрочному завозу 2023-2024гг.

Данные подтверждаются формой 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» и отчетом о движении бюджетных кредитов за 2024 год. Аналогичные данные указаны в приложении «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район за 2024 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» к проекту решения.

Обязательства муниципального района (раздел III Баланса) на конец 2024 года составили 12 946 155,82 тыс. рублей, из них 12 729 049,91 тыс. рублей приходится на резервы по расходам и доходам будущих периодов. По отношению к данным на начало года обязательства муниципального образования увеличились на 956 546,82 тыс. рублей. Основная сумма роста приходится на счет 0.401.40 «Доходы будущих периодов»¹⁰, обязательства по данному счету выросли на 878 662,0 тыс. рублей и составили 12 605 503,32 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по долговым обязательствам на конец года составила 126 252,47 тыс. рублей (+37 818,43 тыс. рублей к данным 2023 года). Остаток долгового обязательства состоит:

- 24 585,82 тыс. рублей по бюджетному кредиту, полученному из окружного бюджета на проведение мероприятий по северному завозу 2024г. в объеме 48 440,85 тыс. рублей (срок погашения обязательств 03 июня 2025 год). Согласно муниципальной долговой книге МО Кондинский район в течение года долговые обязательства по кредитам на завоз погашены в объеме 56 289,06 тыс. рублей, из них 32 434,03 тыс. рублей погашение кредита досрочного

⁹ С 1 апреля 2024 года досрочный завоз переименован в северный завоз. Закон Ханты-Мансийского АО - Югры от 21 февраля 2024 г. N 8-оз "О внесении изменений в Закон Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "О государственной финансовой поддержке досрочного завоза продукции (товаров) в районы и населенные пункты на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры с ограниченными сроками завоза грузов"

¹⁰ Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета

завоза 2023/2024гг. и 23 855,03 тыс. рублей погашение кредита на северный завоз 2024/2025гг.;

- 35 000,00 тыс. рублей по бюджетному кредиту, полученному из окружного бюджета на кассовый разрыв в объеме 63 000,00 тыс. рублей в 2023 году (срок погашения обязательств 01 сентября 2026 год);

- 66 666,65 тыс. рублей по бюджетному кредиту, полученному из окружного бюджета на финансирование дефицита бюджета в сумме 80 000,00 тыс. рублей в 2024 году (срок погашения обязательств 17 июля 2027 год).

Кредиторская задолженность по выплатам в течение 2024 года увеличилась на 11 305,90 тыс. рублей и составила 13 382,40 тыс. рублей. Структура задолженности выглядит следующим образом:

- **Задолженность по принятым обязательствам** (счет 030200000) на 01.01.2025 года по отношению к данным на 01.01.2024 года увеличилась на 11 388,61 тыс. рублей и составила 13 320,86 тыс. рублей. Основная сумма задолженности сложилась по следующим направлениям:

- по прочим работам, услугам (сч.0.302.26) 10 256,79 тыс. рублей, что на +9 905,83 тыс. рублей больше по отношению к данным 2023 года. Значительная доля задолженности приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» по муниципальной программе Кондинского района «Развитие транспортной системы» (18), из них по направлению «Расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них» 10 193,13 тыс. рублей. Согласно данным ГРБС 460 МУ УКС задолженность является текущей, срок исполнения по контрактам 31 декабря 2024г;

- по услугам, работам для целей капитальных вложений (сч.0.302.28) 1 125,00 тыс. рублей (Инженерные изыскания, разработка проектной и рабочей документации по капитальному ремонту объекта «Подъездная автомобильная дорога к пгт. Мортка» в части недостающего освещения). Согласно данным ГРБС 460 МУ УКС задолженность является текущей, исполнение предоставлено в межотчетный период. Задолженность числится по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в части направления расходов «Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог» муниципальной программы Кондинского района «Развитие транспортной системы» (18);

- по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме (сч. 0.302.63) 1 221,54 тыс. рублей. Задолженность числится по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» по направлению «Предоставление компенсации части родительской платы, компенсации расходов в связи с освобождением от взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательной программы дошкольного образования» муниципальной программы Кондинского района «Развитие образования».

Задолженность по расчетам с подотчетными лицами (сч. 020800000) по состоянию на 01.01.2025 г. составила 56,38 тыс. рублей, что на 57,61 тыс. рублей меньше данных 2023 года.

- **Задолженность по платежам в бюджет** (счет 030300000) на 01.01.2025 года составляет 27 793,69 тыс. рублей, что на 19 477,26 тыс. рублей меньше данных 2023 года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по единому страховому тарифу 15

186,81 тыс. рублей (единый налоговый платеж) и на расчеты по налогу на имущество организаций 12 351,81 тыс. рублей (+3 845,88 тыс. рублей к уровню 2023 года).

• *Кредиторская задолженность муниципального образования по доходам* (сч. 020500000) на 01.01.2025 года выросла на 843,66 тыс. рублей и составила 2 881,75 тыс. рублей, из них 1 573,34 тыс. рублей задолженность по доходам от оказания платных работ, услуг (сч. 0.205.31.) и 1 221,43 тыс. рублей по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (сч.0.205.23).

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не выявлено. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно данным формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в течение 2024 года было принято исполнительных документов на 17 243,46 тыс. рублей, что на 8 717,23 тыс. рублей больше по отношению к данным 2023 года (8 526,23 тыс. рублей). Оплачено исполнительных документов на сумму 17 253,02 тыс. рублей. Не оплачено исполнительных листов на сумму 109,81 тыс. рублей (с учетом неисполненных обязательств на начало года), весь объем приходится на отрасль «Образование» (энергосервисные контракты с ПАО Ростелеком).

Выводы:

1. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2025 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. Основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией №191н. Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации не в полной мере соответствует требованиям Инструкции №191н (отсутствует таблица №3, №6). В процессе экспертизы Комитетом по финансам предоставлена сводная таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

2. Представленный к проверке проект решения по содержанию и составу соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

3. Бюджет района на 2024 год утвержден решением Думы района от 26.12.2023г. №1100 с объемом доходов 5 152 363,26 тыс. рублей, объемом расходов 5 131 363,26 тыс. рублей, с профицитом 21 000,00 тыс. рублей.

В окончательной редакции решением Думы района от 25.12.2024г. №1215 бюджет района утвержден по доходам в объеме 6 529 537,95 тыс. рублей, по расходам в объеме 6 714 342,61 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 184 804,66 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +26,7%, по расходам: +30,9%.

4. Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на 01.01.2025г по отношению к данным на начало 2024 года увеличился на 9 875,74 тыс. рублей и составил 149 013,75 тыс. рублей. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». Кроме того изменение остатков отражено в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета, приложение к решению Думы о бюджете.

5. Остатки денежных средств на счетах учреждений (сч.02010000) на конец года составили 46 797,76 тыс. рублей, из них 46 795,60 тыс. рублей средства во временном распоряжении и 2,16 тыс. рублей денежные средства в кассе учреждения.

6. Бюджет района за 2024 год по доходам исполнен в сумме 6 543 744,52 тыс. рублей или 100,2% от уточненного плана 6 529 537,95 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2024 год налоговые поступления составили 14,0% или 914 432,13 тыс. рублей (106,7% от плана 856 841,79 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,6% или 173 692,31 тыс. рублей (101,8% от плана 170 609,92 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 83,4% или 5 455 620,08 тыс. рублей (99,2% от плана 5 502 086,24 тыс. рублей).

7. Основную часть поступлений по доходам в 2024 году (99,8%) обеспечили пять главных администраторов доходов: Комитет по финансам – 81,8% (5 354 680,62 тыс. рублей); Федеральная налоговая служба – 14,0% (914 432,12 тыс. рублей); Администрация Кондинского района – 2,7% (178 186,24 тыс. рублей); КУМИ – 0,7% (41 682,63 тыс. рублей); Управление образования – 0,6% (36 333,74 тыс. рублей).

8. Исполнение расходной части бюджета района за 2024 год составило 6 579 535,43 тыс. рублей или 98,0% от плановых назначений (для справки: в 2022 году процент исполнения расходов бюджета района составил 97,8%, в 2023 году – 97,85%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2024 год сложился в размере 134 807,18 тыс. рублей или 2,0% от уточненного объема. По сравнению с 2023 годом кассовое исполнение бюджета района в 2024 году выросло на 716 011,20 тыс. рублей или на 12,21%.

9. Наибольший объем расходов сгруппирован по разделам: 0700 «Образование» – 40,9% (в 2023г. – 44,9%); 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 21,6% (в 2023г. – 16,8%); 0400 «Национальная экономика» – 13,8% (в 2023г. – 7,6%); 0100 «Общегосударственные расходы» – 7,97% (в 2023г. – 7,4%); 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» – 5,72% (в 2023г. – 5,66%); 0800 «Культура, кинематография» – 3,7% (в 2023г. – 3,4%).

10. Дебиторская задолженность на 01.01.2025 года составила 13 267 234,87 тыс. рублей, что на 751 797,58 тыс. рублей больше данных 2023 года. Основной объем изменения дебиторской задолженности приходится на следующие виды расчетов:

- задолженность по доходам от собственности увеличилась на 595 093,74 тыс. рублей (в т.ч. +1 169,28 тыс. рублей просроченная задолженность) и составила 1 677 533,92 тыс. рублей (в т.ч. 1 580 180,57 тыс. рублей долгосрочного характера). Большая часть задолженности приходится на доходы от платежей при использовании природными ресурсами 1 645 731,16 тыс. рублей (в т.ч. 1 561 812,93 тыс. рублей долгосрочного характера);

- задолженность по доходам от операций с активами (с учетом изменений остатков на начало года) выросла на 13 796,52 тыс. рублей и составила 601 904,14 тыс. рублей. Основной объем задолженности приходится на доходы от операций с материальными запасами 580 557,64 тыс. рублей (из них 567 841,69 тыс. рублей просроченная задолженность). Главным администратором доходов является Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района. Задолженность возникла в связи с отпуском на возмездной основе нефти из аварийного запаса для обеспечения бесперебойного теплоснабжения населенных пунктов Кондинского района и несвоевременное погашение долга;

- задолженность по ущербу имущества (счет 020900000) за 2024 год увеличилась на 36 682,67 тыс. рублей и составила 52 364,34 тыс. рублей, из них 38 429,71 тыс. рублей

просроченная задолженность. Основной объем увеличения ущерба приходится на договора отпуска топлива из аварийного запаса +24 377,0 тыс. рублей;

- задолженность по выданным авансам (счет 020600000) в течение 2024 года увеличилась на 119 979,50 тыс. рублей и составила 282 463,97 тыс. рублей. Основной объем задолженности по авансированию приходится на расчеты по авансам на приобретение основных средств (сч.206.31) 185 391,88 тыс. рублей (из них 159 447,43 тыс. рублей по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство») и расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию (сч.206.4А) 86 995,33 тыс. рублей (субсидии предприятиям ЖКХ).

11. Кредиторская задолженность муниципального образования на конец 2024 года составляет 170 310,75 тыс. рублей, что на 29 454,17 тыс. рублей больше данных 2023 года. Основной объем задолженности приходится на следующие виды обязательств:

- задолженность по долговым обязательствам на конец года составила 126 252,47 тыс. рублей (+37 818,43 тыс. рублей к данным 2023 года), из них 101 666,65 тыс. рублей по бюджетному кредиту, полученному из окружного бюджета на финансирования дефицита бюджета (на кассовый разрыв);

- задолженность по выплатам в течение 2024 года увеличилась на 11 305,90 тыс. рублей и составила 13 382,40 тыс. рублей, из них 10 256,79 тыс. руб. по прочим работам, услугам (+9 905,83 тыс. рублей больше по отношению к данным 2023 года). Значительная доля задолженности приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» по муниципальной программе Кондинского района «Развитие транспортной системы» (18);

- задолженность по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2025 года составляет 27 793,69 тыс. рублей, что на 19 477,26 тыс. рублей меньше данных 2023 года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по единому страховому тарифу 15 186,81 тыс. рублей (единый налоговый платеж) и на расчеты по налогу на имущество организаций 12 351,81 тыс. рублей (+3 845,88 тыс. рублей к уровню 2023 года).

12. В течение 2024 года было принято исполнительных документов на 17 243,46 тыс. рублей, что на 8 717,23 тыс. рублей больше по отношению к данным 2023 года (8 526,23 тыс. рублей). Оплачено исполнительных документов на сумму 17 253,02 тыс. рублей. Не оплачено исполнительных листов на сумму 109,81 тыс. рублей, весь объем приходится на отрасль «Образование» (энергосервисные контракты с ПАО Ростелеком).

13. Расходы бюджета в области капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (КВР 400) в 2024 году составили 538 107,02 тыс. рублей или 8,2% от общего объема расходов. По отношению к расходам 2023 года объем капитальных вложений сократился на 591 706,72 тыс. рублей, из них инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества (КВР 412) на 121 330,76 тыс. рублей и инвестиции в объекты капитального строительства (КВР 414) на 470 375,96 тыс. рублей. Информация «Об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с инвестиционной муниципальной программой за 2024 год», предоставленная в пакете документов не в полной мере соответствует фактическим бюджетным инвестициям.

14. Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (КВР 810) в 2024 году предоставлены на сумму 506 254,18 тыс. рублей. По отношению к данным 2023 года расходы выросли на 161 368,88 тыс. рублей или на 46,8%.

Большая часть расходов 72,9% или 369 053,88 тыс. рублей приходится на отрасль «Коммунальное хозяйство». По отношению к данным 2023 года расходы выросли на 155 567,23 тыс. рублей (рост в 2024г. +72,9% к 2023г., в 2023г. +8,7% к 2022г., в 2022г. +46,4% к 2021г.).

15. Исполнение бюджета в разрезе программных расходов за 2024 год сложилось в сумме 6 543 738,66 тыс. рублей или 98,0% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 35 796,77 тыс. рублей, что составляет 94,2% к уточненному плану на год. По отношению к 2023 году программные расходы в отчетном периоде увеличились на 714 192,74 тыс. рублей. Объем увеличения сложился за счет изменения расходов в сторону увеличения на 977 347,90 тыс. рублей по 14 муниципальным программам и уменьшения на 263 155,16 тыс. рублей по 8 муниципальным программам.

При анализе исполнения бюджета в разрезе муниципальных программ в течение 2024 года было установлено несоблюдение требований абзаца пятого п. 2 ст. 179 БК РФ. Финансовое обеспечение трех муниципальных программ на 1 апреля 2024 года не было приведено в соответствие с первоначальным решением о бюджете. По итогам года финансирование муниципальной программы «Экологическая безопасность» в течение 2024 года не корректировалось.

16. В 2024 году на уровне района реализовывалось 5 национальных проектов в разрезе 10 региональных проектов. Объем ассигнований в бюджете 2024 года на реализацию проектов утвержден в объеме 64 167,51 тыс. рублей (в 2023г. – 489 459,76 тыс. рублей). Фактическое исполнение расходов на реализацию региональных проектов составило 99,9% от плановых назначений или 64 167,10 тыс. рублей.

17. Резервный фонд частью 6 решения Думы района от 26.12.2023г. №1100 на 2024 год утвержден в размере 1 000,00 тыс. рублей. В течение 2024 года средства из резервного фонда выделены путем перераспределения бюджетных ассигнований на другие разделы/подразделы бюджетной классификации расходов в объеме 541,30 тыс. рублей (51,4%). С учетом уточнения о нераспределенный остаток резервного фонда на 31.12.2024 года составил 458,70 тыс. рублей.

18. Объем дорожного фонда муниципального образования Кондинский район на 2024 год подпунктом 5 (а) пункта 1 решения Думы района от 26.12.2023г. №1100 (с изменениями) утвержден в сумме 686 974 861,24 рублей. По состоянию на 01.01.2025г. объем поступлений в ДФ за 2024 год с учетом остатков (18 417 840,52 рублей) составил 685 033 339,27 рублей или 99,7% от годовых прогнозных назначений. Расходы бюджета за счет дорожного фонда района составили 668 341 288,47 рублей или 97,3% от утвержденных плановых назначений. Неиспользованный остаток средств дорожного фонда (с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2025г. составил 16 692 050,80 рублей.

19. Источники финансирования дефицита бюджета. Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета (ф. 0503117) бюджет района на 01.01.2024 года исполнен с дефицитом в размере 35 790,91 тыс. рублей.

20. В 2024 году источниками финансирования дефицита бюджета стали полученные бюджетные кредиты на сумму 128 440,85 тыс. рублей (из них 80 000,00 тыс. рублей на покрытие временного кассового разрыва), возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета района на сумму 56 289,06 тыс. рублей.

21. Муниципальный долг Кондинского района по состоянию на 1 января 2025 года составил 126 252,47 (+37 818,44 тыс. рублей к 2023г.), в том числе по кредиту на

обеспечение досрочного завоза продукции в навигацию 2024 года 24 585,82 рублей и 101 666,65 тыс. рублей по кредиту на кассовый разрыв.

22. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2024 год» в целом соответствует нормам приказов Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

Анализ исполнения доходов 2024 года (в сравнении с показателями 2023 года)

(тыс. рублей)

п/груп па	Наименование доходов	Кассовое исполнение за 2023 год	2024 год				% Исполнения		Удельный вес в общих доходах (по кассовому исполнению), %	
			План		Исполнено	Отклонение				
			Утвержденный	Уточненный			к 2023 году	к 2024 году	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	947 555,66	825 609,94	1 027 451,71	1 088 124,44	60 672,73	114,8	105,9	16,14	16,63
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	727 378,34	672 950,80	856 841,79	914 432,13	57 590,34	125,7	106,7	12,39	13,98
	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	633 475,82	575 121,40	736 506,02	793 098,37	56 592,35	125,2	107,7	10,79	12,12
1 01	Налог на доходы физических лиц	633 475,82	575 121,40	736 506,02	793 098,37	56 592,35	125,2	107,7	10,79	12,12
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	25 986,55	25 052,00	28 978,72	29 118,64	139,92	112,1	100,5	0,44	0,45
1 05	Налоги на совокупный доход	57 684,35	65 842,00	76 966,11	76 919,66	-46,45	133,3	99,9	0,98	1,18
1 06	Налоги на имущество	4 517,23	3 435,40	4 373,23	4 542,04	168,81	100,5	103,9	0,08	0,07
1 08	Государственная пошлина	5 714,39	3 500,00	10 017,71	10 753,42	735,71	188,2	107,3	0,10	0,16
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	220 177,32	152 659,14	170 609,92	173 692,31	3 082,39	78,9	101,8	3,75	2,65
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	85 200,53	72 170,19	86 430,83	87 646,81	1 215,98	102,9	101,4	1,45	1,34
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	66 761,85	23 047,80	6 226,28	6 227,23	0,95	9,3	100,0	1,14	0,09
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	41 042,72	40 092,00	41 261,45	42 226,39	964,94	102,9	102,3	0,70	0,64
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 024,91	12 189,26	29 681,14	30 463,53	782,39	160,1	102,6	0,32	0,47
1 15	Административные платежи и сборы	30,00	20,00	20,00	20,00	0,00	66,7	100,0	-	-
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 247,38	5 139,89	6 320,75	6 442,60	121,85	88,9	101,9	0,12	0,10
1 17	Прочие неналоговые доходы	869,93	0,00	669,47	665,75	-3,72	76,5	99,4	0,02	0,01
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 922 663,03	4 326 753,32	5 502 086,24	5 455 620,08	-46 466,16	110,8	99,2	83,86	83,37
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.:	4 754 444,24	4 319 785,83	5 344 749,99	5 298 083,84	-46 666,15	111,4	99,1	80,99	80,97
	Дотации	1 109 012,20	1 109 692,30	1 257 366,80	1 257 366,80	0,00	113,4	100,0	18,89	19,22
	Субсидии	1 257 337,24	917 807,00	1 268 056,65	1 231 152,32	-36 904,33	97,9	97,1	21,42	18,81
	Субвенции	1 854 848,75	1 976 952,90	1 948 122,80	1 947 408,44	-714,36	105,0	100,0	31,60	29,76
	Иные межбюджетные трансферты	533 246,05	315 333,63	871 203,74	862 156,28	-9 047,46	161,7	99,0	9,08	13,18
2 03	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	957,20	0,00	750,00	750,00	0,00	78,4	100,0	0,02	0,01
2 04	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,00	0,00	295,50	295,50	0,00	-	100,0	-	-
2 07	Прочие безвозмездные поступления	168 814,15	6 967,49	160 885,99	161 085,98	199,99	95,4	100,1	2,88	2,46
2 19	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 552,56	0,00	-4 595,24	-4 595,24	0,00	↑в 3 раза	100,0	-0,03	-0,07
	ИТОГО	5 870 218,69	5 152 363,26	6 529 537,95	6 543 744,52	14 206,57	111,5	100,2	100,00	100,00

Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов за 2024 год (в сопоставлении с показателями 2023 года)

(тыс. рублей)

Главный администратор доходов бюджета		Кассовое исполнение за 2023 год	2024 год			% Исполнения		Удельный вес в общих доходах (по кассовому исполнению), %	
Код	Наименование		Уточненный план	Кассовое Исполнение	Отклонение	к 2023 году	к 2024 году	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/3	8=5/4	9	10
040	Администрация Кондинского района	177 462,45	177 100,88	178 186,24	1 085,36	100,4	100,6	3,02	2,72
048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	66 761,85	6 740,02	6 740,96	0,94	10,1	100,0	1,14	0,10
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	4 819 953,73	5 401 348,21	5 354 680,62	-46 667,59	111,1	99,1	82,11	81,83
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	30 933,98	40 604,58	41 682,63	1 078,05	134,7	102,7	0,53	0,64
076	Федеральное агентство по рыболовству	2,01	-2,00	-2,00	0,00	-99,5	100,0	-	-
170	Служба государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	4,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
182	Федеральная налоговая служба	727 368,35	856 841,79	914 432,12	57 590,33	125,7	106,7	12,39	13,98
188	Министерство внутренних дел Российской Федерации	26,08	4,60	4,60	0,00	17,6	100,0	-	-
230	Департамент образования и науки Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	20,00	20,00	20,00	0,00	100,0	100,0	-	-
231	Управление образования администрации Кондинского района	37 972,03	35 222,46	36 333,74	1 111,28	95,7	103,2	0,65	0,56
241	Отдел культуры администрации Кондинского района	170,59	44,73	44,73	0,00	26,2	100,0	-	-
280	Отдел физической культуры и спорта администрация Кондинского района	1,20	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
370	Департамент региональной безопасности Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	102,09	81,29	85,29	4,00	83,5	104,9	-	-
420	Служба жилищного и строительного надзора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	15,00	141,11	141,11	0,00	↑в 9,4 раза	100,0	-	-
460	Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	44,75	5 068,81	5 068,81	0,00	↑в 113,3 раза	100,0	-	0,08
481	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	2 905,71	1 472,20	1 372,20	-100,00	47,2	93,2	0,05	0,02
510	Департамент недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	2,45	19,45	20,07	0,62	↑в 8,2 раза	103,2	-	-
530	Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	2 770,10	3 326,55	3 333,51	6,96	120,3	100,2	0,05	0,05
660	Служба контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	5,00	10,00	10,00	0,00	↑в 2 раза	100,0	-	-
690	Аппарат Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	1 736,39	0,00	0,00	0,00	-	-	0,03	-
720	Департамент административного обеспечения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	1 960,93	1 493,27	1 589,89	96,62	81,1	106,5	0,03	0,02
	ИТОГО	5 870 218,69	6 529 537,95	6 543 744,52	14 206,57	111,5	100,2	100,00	100,00

Анализ исполнения запланированных расходов в 2024 году (в т.ч. в сравнении с 2023 годом)

(тыс. рублей)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2023 года	Бюджет 2024 года			% выполнения		
			План, решение Думы от 26.12.2023г. №1100	План, решение Думы от 25.12.2024г. №1215	Исполнение			
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	486 649,10	521 086,64	529 060,87	524 421,76	107,8%	100,6%	99,1%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	5 116,74	5 604,20	7 386,05	7 386,05	144,4%	131,8%	100,0%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	7 295,93	4 185,70	4 119,14	4 105,25	56,3%	98,1%	99,7%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	155 809,43	168 662,04	171 727,87	171 493,88	110,1%	101,7%	99,9%
Судебная система	0105	4,10	17,60	17,60	17,60	↑в 4,3 раза	100,0%	100,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	44 394,66	52 778,24	47 820,78	47 499,55	107,0%	90,0%	99,3%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	583,64	583,64	X	X	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	1 000,00	458,70	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	274 028,24	288 838,86	296 947,09	293 335,79	107,0%	101,6%	98,8%
Национальная оборона	0200	4 162,70	4 903,30	4 911,60	4 911,60	118,0%	100,2%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	4 162,70	4 903,30	4 911,60	4 911,60	118,0%	100,2%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	43 977,05	8 128,19	9 469,60	9 268,42	21,1%	114,0%	97,9%
Органы юстиции	0304	7 344,69	7 687,80	7 785,87	7 780,31	105,9%	101,2%	99,9%
Гражданская оборона	0309	33 533,01	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	2 711,36	111,80	1 355,14	1 161,24	42,8%	↑в 10,4 раза	85,7%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	387,99	328,59	328,59	326,87	84,2%	99,5%	99,5%
Национальная экономика	0400	502 870,26	567 891,33	929 400,00	908 392,12	180,6%	160,0%	97,7%
Общеэкономические вопросы	0401	26 948,47	32 107,37	29 844,42	29 660,24	110,1%	92,4%	99,4%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	33 561,30	44 411,70	13 104,20	12 402,45	37,0%	27,9%	94,6%
Транспорт	0408	119 369,82	98 034,48	148 621,78	148 366,91	124,3%	151,3%	99,8%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	274 863,00	343 601,98	686 974,86	668 341,29	↑в 2,4 раза	194,5%	97,3%
Связь и информатика	0410	9 321,35	10 919,98	12 327,93	12 178,99	130,7%	111,5%	98,8%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	38 806,32	38 815,82	38 526,81	37 442,24	96,5%	96,5%	97,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 107 857,95	657 161,13	1 462 129,65	1 422 858,23	128,4%	↑в 2,2 раза	97,3%
Жилищное хозяйство	0501	531 763,55	238 603,20	423 892,61	423 176,00	79,6%	177,4%	99,8%

Коммунальное хозяйство	0502	456 447,36	336 172,93	932 618,74	897 158,10	196,6%	↑в 2,7 раза	96,2%
Благоустройство	0503	101 442,15	60 860,00	88 239,39	85 805,10	84,6%	141,0%	97,2%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	18 204,89	21 525,00	17 378,91	16 719,03	91,8%	77,7%	96,2%
Охрана окружающей среды	0600	19 653,97	30 934,90	116 216,84	65 794,79	↑в 3,3 раза	↑в 2,1 раза	56,6%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	19 653,97	30 934,90	116 216,84	65 794,79	↑в 3,3 раза	↑в 2,1 раза	56,6%
Образование	0700	2 955 693,77	2 534 093,97	2 700 056,05	2 692 397,46	91,1%	106,2%	99,7%
Дошкольное образование	0701	497 348,93	505 468,83	470 879,78	464 000,78	93,3%	91,8%	98,5%
Общее образование	0702	1 998 978,14	1 672 733,66	1 861 636,37	1 860 857,31	93,1%	111,2%	100,0%
Дополнительное образование детей	0703	314 099,34	208 353,52	206 807,64	206 807,28	65,8%	99,3%	100,0%
Молодежная политика	0707	18 017,98	17 438,27	20 001,50	20 001,50	111,0%	114,7%	100,0%
Другие вопросы в области образования	0709	127 249,38	130 099,69	140 730,76	140 730,59	110,6%	108,2%	100,0%
Культура, кинематография	0800	223 707,84	227 650,17	250 810,15	241 299,74	107,9%	106,0%	96,2%
Культура	0801	214 885,35	218 581,67	242 435,45	233 011,50	108,4%	106,6%	96,1%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	8 822,49	9 068,50	8 374,70	8 288,24	93,9%	91,4%	99,0%
Здравоохранение	0900	2 833,50	2 833,50	2 833,50	2 833,50	100,0%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	2 833,50	2 833,50	2 833,50	2 833,50	100,0%	100,0%	100,0%
Социальная политика	1000	52 695,21	38 066,55	101 954,95	100 175,62	190,1%	↑в 2,6 раза	98,3%
Пенсионное обеспечение	1001	8 342,46	8 292,90	8 234,90	8 163,34	97,9%	98,4%	99,1%
Социальное обеспечение населения	1003	15 744,31	4 027,60	69 424,80	67 805,09	↑в 4,3 раза	↑в 16,8 раза	97,7%
Охрана семьи и детства	1004	27 628,44	24 866,05	22 395,25	22 307,19	80,7%	89,7%	99,6%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	980,00	880,00	1 900,00	1 900,00	193,9%	↑в 2,1 раза	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	78 179,86	198 279,44	219 622,57	219 305,36	↑в 2,8 раза	110,6%	99,9%
Физическая культура	1101	14 592,75	40 376,63	46 876,63	46 876,63	↑в 3,2 раза	116,1%	100,0%
Массовый спорт	1102	6 524,12	3 730,90	3 477,85	3 314,10	50,8%	88,8%	95,3%
Спорт высших достижений	1103	50 153,84	147 194,91	161 967,73	161 967,73	↑в 3,2 раза	110,0%	100,0%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	6 909,15	6 977,00	7 300,36	7 146,90	103,4%	102,4%	97,9%
Средства массовой информации	1200	12 881,60	8 193,30	11 397,36	11 397,36	88,5%	139,1%	100,0%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	12 881,60	8 193,30	11 397,36	11 397,36	88,5%	139,1%	100,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	42,70	79,00	95,68	95,68	↑в 2,2 раза	121,1%	100,0%
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	42,70	79,00	95,68	95,68	↑в 2,2 раза	121,1%	100,0%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1400	372 318,72	332 061,84	376 383,79	376 383,79	101,1%	113,3%	100,0%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	288 831,30	290 406,30	290 370,40	290 370,40	100,5%	100,0%	100,0%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	83 487,42	41 655,54	86 013,39	86 013,39	103,0%	↑в 2,1 раза	100,0%
ИТОГО		5 863 524,23	5 131 363,26	6 714 342,61	6 579 535,43	112,2%	128,2%	98,0%

**Анализ исполнения расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств ведомственной классификации расходов бюджета района за 2024 год
(в т.ч. в сравнении с показателями 2023 года)**

(тыс. рублей)

Главный распорядитель бюджетных средств		Исполнение 2023 года		Бюджет 2024 года						Отклонение					
				План, решение Думы от 26.12.2023г. №1100		План, решение Думы от 25.12.2024г. №1215		Исполнение							
Код ведомства	Наименование	Сумма	в т.ч. за счет субвенций	Сумма	в т.ч. за счет субвенций	Сумма	в т.ч. за счет субвенций	Сумма	в т.ч. за счет субвенций						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=гр.9/гр.3	12=гр.9/гр.5	13=гр.9/гр.7	14=гр.10/гр.4	15=гр.10/гр.6	16=гр.10/гр.8
011	Дума Кондинского района	7 402,55	0,00	4 185,70	0,00	4 119,14	0,00	4 105,25	0,00	55,5%	98,1%	99,7%	X	X	X
035	Контрольно-счетная палата Кондинского района	11 339,08		12 284,20	0,00	11 862,11	0,00	11 847,32	0,00	104,5%	96,4%	99,9%	X	X	X
040	Администрация Кондинского района	660 828,51	63 498,02	666 128,77	76 927,97	794 656,89	44 723,80	737 010,01	44 436,31	111,5%	110,6%	92,7%	70,0%	57,8%	99,4%
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	677 038,62	74 400,18	662 882,30	77 100,13	1 143 949,10	77 054,80	1 137 502,92	77 054,80	168,0%	171,6%	99,4%	103,6%	99,9%	100,0%
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	579 775,92	8 852,23	276 394,88	4 073,40	520 216,79	1 964,00	517 723,97	1 963,97	89,3%	187,3%	99,5%	22,2%	48,2%	100,0%
231	Управление образования администрации Кондинского района	2 356 239,95	1 642 431,49	2 383 325,74	1 742 539,60	2 568 267,38	1 748 438,80	2 567 708,65	1 748 438,72	109,0%	107,7%	100,0%	106,5%	100,3%	100,0%
241	Отдел культуры администрации Кондинского района	292 842,83	0,00	295 218,84	0,00	305 398,14	0,00	305 037,04	0,00	104,2%	103,3%	99,9%	X	X	X
280	Отдел физической культуры и спорта администрации Кондинского района	190 836,49	0,00	198 331,94	0,00	219 871,26	0,00	219 550,38	0,00	115,0%	110,7%	99,9%	X	X	X
460	Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	799 568,14	0,00	351 493,06	0,00	616 968,91	0,00	567 794,27	0,00	71,0%	161,5%	92,0%	X	X	X
481	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	287 652,14	65 666,82	281 117,83	76 311,80	529 032,89	75 941,40	511 255,62	75 514,64	177,7%	181,9%	96,6%	115,0%	99,0%	99,4%
	ИТОГО	5 863 524,23	1 854 848,74	5 131 363,26	1 976 952,90	6 714 342,61	1 948 122,80	6 579 535,43	1 947 408,44	112,2%	128,2%	98,0%	105,0%	98,5%	100,0%

Информация о расходовании средств бюджета за 2024 год в разрезе кодов видов расходов (в сравнении с показателями 2023 года)

Наименование	КВР	Кассовое исполнение за 2023г. (ф. 0503117)	Бюджетные ассигнования утв. Решение Думы №1215 от 25.12.2024г	Кассовое исполнение за 2024г. (ф. 0503117)	Отклонения плана/касса 2024г.	Отклонения 2024г. к исполнению 2023г	Доля в общ. объеме расходов 2024г %
Расходы на выплату персоналу учреждений	110	1 514 087 347,54	1 656 270 861,15	1 655 616 840,82	654 020,33	141 529 493,28	25,16
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	301 393 798,15	321 195 677,88	319 659 742,04	1 535 935,84	18 265 943,89	4,86
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	39 294 567,24	41 576 903,94	41 317 418,17	259 485,77	2 022 850,93	0,63
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	18 172 212,60	167 082 530,64	146 278 807,75	20 803 722,89	128 106 595,15	2,22
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	522 045 580,83	825 575 378,11	752 187 959,83	73 387 418,28	230 142 379,00	11,43
Закупка энергетических ресурсов	247	132 244 221,52	140 553 499,15	139 798 178,47	755 320,68	7 553 956,95	2,12
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	8 342 454,00	8 234 900,00	8 163 339,00	71 561,00	-179 115,00	0,12
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313		3 000 000,00	3 000 000,00	0,00		0,05
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	993 559,00	4 270 464,85	4 270 464,69	0,16	3 276 905,69	0,06
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	30 784 755,60	77 360 050,57	75 652 284,20	1 707 766,37	44 867 528,60	1,15
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	14 552 180,82	13 904 159,26	13 904 159,26	0,00	-648 021,56	0,21
Премии и гранты	350	906 769,00	1 241 340,00	1 218 606,00	22 734,00	311 837,00	0,02
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	494 627 997,00	373 318 375,59	373 297 240,96	21 134,63	-121 330 756,04	5,67
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	635 185 743,63	188 168 681,95	164 809 783,19	23 358 898,76	-470 375 960,44	2,50
Дотации	510	288 831 300,00	290 370 400,00	290 370 400,00	0,00	1 539 100,00	4,41
Субвенции	530	5 214 981,46	5 690 196,40	5 690 196,40	0,00	475 214,94	0,09
Иные межбюджетные трансферты	540	338 160 276,38	799 982 678,89	794 609 216,66	5 373 462,23	456 448 940,28	12,08
Субсидии бюджетным учреждениям	610	906 427 894,82	957 197 575,77	957 197 473,92	101,85	50 769 579,10	14,55
Субсидии автономным учреждениям	620	191 273 182,35	232 626 127,45	232 626 127,45	0,00	41 352 945,10	3,54
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	8 858 457,64	14 895 128,42	14 804 228,42	90 900,00	5 945 770,78	0,23
Обслуживание муниципального долга	730	42 704,70	95 675,35	95 675,35	0,00	52 970,65	0,00
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	810	344 885 305,31	510 622 047,32	506 254 181,95	4 367 865,37	161 368 876,64	7,69
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически	811	344 536 265,50	508 309 674,77	503 947 953,96	4 361 720,81	159 411 688,46	7,66

<i>понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг</i>							
<i>Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению</i>	813		1 531 555,54	1 525 410,98	6 144,56	6 144,56	
<i>Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере</i>	816	349 039,81	780 817,01	780 817,01	0,00	431 777,20	0,01
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	5 268 134,13	10 295 727,84	10 295 727,39	0,45	5 027 593,26	0,16
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	37 072 153,84	49 085 687,44	49 085 674,44	13,00	12 013 520,60	0,75
Уплата прочих налогов, сборов	852	590 077,00	786 936,04	786 936,04	0,00	196 859,04	0,01
Уплата иных платежей	853	24 268 578,54	20 182 365,41	18 544 769,05	1 637 596,36	-5 723 809,49	0,28
Резервные средства (резервный фонд)	870	0,00	458 702,00	0,00	458 702,00	0,00	0,00
Резервные средства	870	0,00	300 537,06	0,00	300 537,06	0,00	0,00
Итого		5 863 524 233,1	6 714 342 608,48	6 579 535 431,45	134 807 177,03	713 017 342,91	99,98

**Анализ расходования средств бюджета в рамках муниципальных программ Кондинского района за 2024 год
(в сравнении с показателями 2023 года)**

Наименование муниципальной программы Кондинского района	ЦК СР	Кассовое исполнение за 2023 год	Бюджетные ассигнования (БА) утв. РД №1215 от 25.12.2024г	Кассовое исполнение за 2024 год	Отклонение кассового исполнения 2024г к 2023г	% исполнения к данным решения Думы	Отклонение БА 2024г от кассы	% в общем объеме целевых расходов
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5*100/3	8=4-5	9
«Развитие муниципальной службы»	01.	438 872,02	474 479,04	470 875,93	32 003,91	99,24	3 603,11	7,20
«Развитие образования»	02.	2 751 580,76	2 610 936,74	2 603 278,15	-148 302,61	99,71	7 658,59	39,78
«Молодежь Кондинского района»	03.	27 520,62	32 021,80	32 021,80	4 501,18	100,00	0,00	0,49
«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04.	5,00	5,00	5,00	0,00	100,00	0,00	0,00
"Развитие культуры и искусства"	05.	307 920,79	331 252,43	321 742,02	13 821,23	97,13	9 510,41	4,92
"Развитие физической культуры и спорта"	06.	192 931,99	219 683,17	219 362,29	26 430,30	99,85	320,88	3,35
«Содействие развитию застройки»	07.	1 399,90	1 399,90	1 399,90	0,00	100,00	0,00	0,02
«Развитие агропромышленного комплекса»	08.	40 235,18	21 342,44	19 945,28	-20 289,90	93,45	1 397,16	0,30
«Формирование градостроительной документации»	09.	10 563,76	24 492,19	23 133,63	12 569,87	94,45	1 358,56	0,35
«Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10.	4 698,50	4 476,20	4 476,20	-222,30	100,00	0,00	0,07
«Развитие жилищной сферы»	11.	568 084,02	496 249,72	494 362,65	-73 721,37	99,62	1 887,07	7,55
"Развитие жилищно-коммунального комплекса"	12.	505 990,24	947 663,74	911 528,97	405 538,73	96,19	36 134,77	13,93
"Профилактика правонарушений и обеспечения отдельных прав граждан"	13.	712,09	346,19	344,47	-367,62	99,50	1,72	0,01
"Безопасность жизнедеятельности»	14.	2 711,36	1 355,14	1 161,24	-1 550,12	85,69	193,90	0,02
"Экологическая безопасность"	15.	22 487,47	119 050,34	68 628,29	46 140,82	57,65	50 422,05	1,05
«Развитие экономического потенциала»	16.	17 445,83	17 824,12	17 639,94	194,11	98,97	184,18	0,27
«Цифровое развитие Кондинского района»	17.	3 449,85	5 616,00	5 513,01	2 063,16	98,17	102,99	0,08
«Развитие транспортной системы»	18.	394 232,82	835 596,63	816 708,19	422 475,37	97,74	18 888,44	12,48
«Управление муниципальными финансами»	19.	37 794,78	42 028,38	41 414,36	3 619,58	98,54	614,02	0,63
«Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20.	372 318,72	376 383,79	376 383,79	4 065,07	100,00	0,00	5,75
«Развитие гражданского общества»	21.	14 055,54	16 597,36	16 597,36	2 541,82	100,00	0,00	0,25
"Управление муниципальным имуществом»	22.	29 757,11	31 471,60	31 139,86	1 382,75	98,95	331,74	0,48
«Развитие малого и среднего предпринимательства»	23.	8 410,07	6 337,10	6 337,10	-2 072,97	100,00	0,00	0,10
"Формирование комфортной городской среды"	24.	76 367,50	59 739,23	59 739,23	-16 628,27	100,00	0,00	0,91
Итого		5 829 545,92	6 676 348,25	6 543 738,66	714 192,74	98,01	132 609,59	100,00