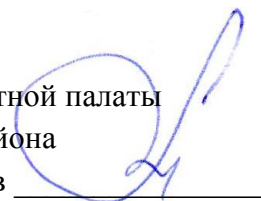


УТВЕРЖДЕНО:
Председателем
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района
А. Н. Мельников



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2022 год»

пгт. Междуреченский

от 15 апреля 2023 года

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Кондинского района от 20 февраля 2023 года № 6-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка и подготовка заключений на годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год муниципального образования Кондинский район и муниципальных образований городских и сельских поселений Кондинского района», 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, утвержденного решением Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года №862.

Целью проведения внешней проверки является определение достоверности, полноты и соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами, годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

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 2022 год (далее по тексту – отчет, проект решения) 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 2022 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 района 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 2022 год по кодам классификации доходов бюджета» (приложение №1);
- «Расходы бюджета муниципального образования Кондинский район по ведомственной структуре за 2022 год» (приложение №2);
- «Расходы бюджета муниципального образования Кондинский район за 2022 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджета» (приложение №3);
- «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район за 2022 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета» (приложение №4).

В соответствии с пунктом 5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2022 год 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 об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда района за отчетный финансовый год;
- информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с инвестиционной муниципальной программой 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 2022 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату не позднее 1 апреля, что соответствует требованиям установленных п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

В 2022 году в соответствии с приказом Департамента финансов ХМАО-Югры от 15.09.2021г. №97-о¹ 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 соответствующий финансовый орган - Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее по тексту - Комитет по финансам).

Исполнение бюджета района в 2022 году осуществлялось посредством применения программного обеспечения АС «Бюджет».

В соответствии со статьей 217 БК РФ Комитетом по финансам приказом от 26.12.2017 года №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 – Порядок ведения СБР).

Контрольно-счетной палатой по итогам экспертизы отчета об исполнении бюджета Кондинского района за 1 полугодие 2022 года в адрес комитета по финансам было направлено письмо (исх. от 30.08.2022г. №38) с предложением по приведению Порядка ведения СБР в соответствие с действующими нормативными правовыми актами, регламентирующими бюджетные правоотношения.

Согласно пункту 24 Порядка ведения СБР внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств осуществляется не позднее двух рабочих дней до окончания текущего финансового года.

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

¹ Приказ Департамента финансов ХМАО-Югры от 15.09.2021г. № 97-о «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 БК РФ на 2022 год».

220.1 БК РФ финансовым органом установлен порядок открытия и ведения лицевых счетов участникам бюджетного процесса.

Открытие и ведение лицевых счетов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, учет операций со средствами осуществлялся на счетах, открытых в комитете по финансам.

2. Общая характеристика исполнения бюджета района за 2022 год

Первоначальные параметры бюджета района на 2022 год утверждены решением Думы Кондинского района от 17.12.2021 года №853 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту - решение Думы района от 17.12.2021г. №853), в которое в последующем девятнадцать раз вносились изменения, с объемом доходов 4 420 669,90 тыс. рублей, объемом расходов 4 617 865,49 тыс. рублей, с дефицитом 197 195,59 тыс. рублей.

В окончательной редакции решением Думы Кондинского района от 29.12.2022 года №972 (далее по тексту – решение Думы района от 29.12.2022г. №972) бюджет района утвержден по доходам в сумме 5 286 876,75 тыс. рублей, по расходам в сумме 5 667 554,92 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 380 678,17 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +19,6%, по расходам +22,7%.

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 17.12.2021г. № 853	4 420 669,90	4 617 865,49	-197 195,59
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	866 206,85	1 049 689,43	-183 482,58
- за счет безвозмездных поступлений	672 646,56	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	193 560,29	X	X
Решение Думы района от 29.12.2022г. № 972	5 286 876,75	5 667 554,92	-380 678,17

В 2022 году плановые параметры бюджета района корректировались за счет:

- уменьшения налоговых доходов на 65 146,86 тыс. рублей;
- увеличения неналоговых доходов на 258 707,15 тыс. рублей;
- увеличения дотаций из бюджета округа на сумму 97 277,00 тыс. рублей;
- уменьшения субвенций из бюджета округа на 9 672,82 тыс. рублей;
- увеличения субсидий из бюджета округа на 265 178,77 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 212 474,48 тыс. рублей;
- увеличения по прочим безвозмездным поступлениям на сумму 107 802,38 тыс. рублей;
- возврата остатков субвенций, субсидий в бюджет округа, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме -413,25 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить показатели исполнения основных параметров бюджета района за 2022 год в таблице 2.

Таблица 2.
(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Решение Думы района №972 от 29.12.2022г.</i>	<i>Исполнение бюджета за 2022 год (ф.0503117)</i>	<i>Отклонение</i>	<i>% исполнения</i>
Доходы, всего, в том числе:	5 286 876,75	5 237 379,90	-49 496,85	99,06
Налоговые и неналоговые	960 892,99	966 657,48	5 764,49	100,60
Безвозмездные поступления	4 325 983,76	4 270 722,42	-55 261,34	98,72
Расходы	5 667 554,92	5 541 614,52	-125 940,40	97,78
Дефицит, профицит (-,+)	-380 678,17	-304 234,62	-	-

Исполнение доходной части бюджета района за 2022 год предлагается утвердить в сумме 5 237 379,90 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 49 496,85 тыс. рублей или на 0,9%.

Исполнение по расходам бюджета района составило 5 541 614,52 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением о бюджете района в редакции №972 от 29.12.2022г., на 125 940,40 тыс. рублей или на 2,2%.

При плановом показателе дефицита в размере 380 678,17 тыс. рублей бюджет района исполнен за 2022 год с дефицитом в объеме 304 234,62 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета района за 2020 - 2022 годы представлен в таблице 3.

Таблица 3.
(тыс. рублей)

<i>Наименование</i>	<i>2020 год касс. исп.</i>	<i>2021 год касс. исп.</i>	<i>2022 год касс. исп.</i>	<i>Отклонение 2022/2021</i>	
				<i>(-,+)</i>	<i>%</i>
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	5 175 390,33	4 980 800,83	5 237 379,90	256 579,07	5,15
налоговые и неналоговые	905 641,70	843 870,64	966 657,48	122 786,84	14,55
безвозмездные перечисления	4 269 748,63	4 136 930,19	4 270 722,42	133 792,23	3,23
Расходы	5 140 938,51	5 067 018,11	5 541 614,52	474 596,41	9,37
Дефицит (-), профицит (+)	34 451,82	-86 217,28	-304 234,62	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется следующим образом:

- положительной динамикой к 2020 году: по доходам +1,2% (в абсолютной величине +61 989,57 тыс. рублей); по расходам +7,8% (в абсолютной величине +400 676,01 тыс. рублей);

- положительной динамикой к 2021 году: по доходам +5,2% (в абсолютной величине +256 579,07 тыс. рублей), по расходам +9,4% (в абсолютной величине +474 596,41 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходной части бюджета района

Согласно данным проекта решения за 2022 год в бюджет района поступило доходов 5 237 379,90 тыс. рублей или 99,1% от плана 5 286 876,75 тыс. рублей и что больше на 816 710,00 тыс. рублей (18,5%) в сравнении с первоначально принятым решением о бюджете.

Анализ соотношения первоначально утвержденных решением о бюджете, уточненных и фактически исполненных показателей за 2022 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.:	4 420 669,90	5 286 876,75	5 237 379,90	99,06	118,47
Налоговые доходы	655 479,10	590 332,24	594 505,89	100,71	90,70
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>14,8</i>	<i>11,2</i>	<i>11,4</i>	-	-
Неналоговые доходы	111 853,60	370 560,75	372 151,59	100,43	332,71
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>2,5</i>	<i>7,0</i>	<i>7,1</i>	-	-
Безвозмездные поступления	3 653 337,20	4 325 983,76	4 270 722,42	98,72	116,90
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>82,7</i>	<i>81,8</i>	<i>81,5</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 14,8% и 2,5% соответственно. По итогам исполнения бюджета района за 2022 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 11,4%, доля неналоговых доходов увеличилась до 7,1%. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 82,7% до 81,5% (на 1,2%). В абсолютном выражении увеличение объема неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, уменьшение налоговых доходов.

Информация об исполнении доходов бюджета района за 2022 год (в том числе в сопоставлении с показателями 2021 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 01.01.2023г., в сумме 5 286 876,75 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 960 892,99 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 4 325 983,76 тыс. рублей), в целом соответствуют показателям, утвержденным решением Думы района от 29.12.2022г. №972.

Постановлением администрации Кондинского района от 01 ноября 2021 года №2521 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Кондинский район» (с измен. от 28.12.2022г. №2833) утвержден перечень из 27 главных администраторов доходов бюджета района. Проектом решения утверждается исполнение в разрезе 17 главных администраторов доходов бюджета района.

В ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета района за 2022 год выявлены расхождения между постановлением администрации Кондинского района от 01.11.2021 года №2521 (с изменениями) и решением Думы района от 29.12.2022г. №972, формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2023г. по составу кодов доходов бюджета и их наименованию, что не соответствует нормам ст.160.1 БК РФ.

Также, постановление администрации Кондинского района от 01.11.2021 года №2521 (с изменениями) не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина РФ от 8 июня 2021г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2023 года, приложению 1 к проекту решения основную часть поступлений доходов бюджета района в 2022 году (99,9%) обеспечили восемь главных администраторов доходов: Комитет по финансам – 81,4% (4 266 219,16 тыс. рублей); Федеральная налоговая служба – 10,9% (569

959,99 тыс. рублей); Федеральная служба по надзору в сфере природопользования – 4,0% (208 445,02 тыс. рублей); Администрация Кондинского района (далее по тексту – Администрация района) – 1,5% (80 818,22 тыс. рублей); Управление образования администрации Кондинского района (далее по тексту – Управление образования) – 0,7% (34 721,57 тыс. рублей); Комитет по управлению муниципальным имуществом (далее по тексту – КУМИ) – 0,6% (30 996,63 тыс. рублей); Федеральное казначейство - 0,5% (24 507,20 тыс. рублей); Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района (далее по тексту – УЖКХ) – 0,3% (14 632,17 тыс. рублей).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных (уточненных) значений установлено по 10 из 17 главных администраторов бюджетных средств, общий объем неисполнения прогнозных значений по доходам составляет -55 623,19 тыс. рублей. Объем доходов, поступивших сверх плановых показателей, составил 6 126,34 тыс. рублей. По 7 главным администраторам доходов кассовое исполнение составляет 100,0%.

Информация об исполнении доходов бюджета района за 2022 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 767 332,70 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение Думы района от 29.12.2022г. №972) составил 960 892,99 тыс. рублей или с ростом на 25,2% от первоначального плана.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2022 год в сумме 966 657,48 тыс. рублей, что составляет 100,6% от уточненного плана 2022 года и 114,6% от фактического поступления за 2021 год (рост на 122 786,84 тыс. рублей). По итогам исполнения бюджета за 2022 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 199 324,78 тыс. рублей.

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями за 2021 год установлена: увеличение по налогу на товары, реализуемые на территории РФ на +4 551,03 тыс. рублей (+22,8%), налогу на совокупный доход +7 864,25 тыс. рублей (+12,4%); налогу на имущество +325,38 тыс. рублей (+7,6%); государственной пошлине +859,78 тыс. рублей (+17,4%); доходам от использования имущества +12 585,16 тыс. рублей (+18,2%); платежам при пользовании природными ресурсами +195 203,94 тыс. рублей (в 15,7 раза).

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2021 годом по отдельным видам налогов отмечается снижение, в том числе: по налогу на доходы физических лиц на -49 971,41 тыс. рублей (-9,3%); доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -5 463,70 тыс. рублей (-11,2%); доходам от продажи активов -30 052,65 тыс. рублей (-48,4%); административным платежам -10,00 тыс. рублей (-25,0%); штрафам, санкциям, возмещению ущерба -12 300,18 тыс. рублей (-64,6%); прочим неналоговым доходам -804,76 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета района по сравнению с фактическими данными за 2021 год доля налоговых доходов уменьшилась на 1,31%, доля неналоговых доходов увеличилась на 2,83%.

Из 12 подгрупп налоговых и неналоговых доходов неисполнение плановых назначений в объеме 361,85 тыс. рублей у 1 подгруппы, по 9 подгруппам доходов перевыполнение плана в сумме 6 126,34 тыс. рублей, по 2 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2022 год являются:

- налог на доходы физических лиц – 488 198,84 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 50,5%);

- платежи при пользовании природными ресурсами – 208 439,38 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 21,6%);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 81 712,22 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 8,4%);

- налоги на совокупный доход – 71 399,79 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 7,4%);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 43 454,35 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 4,5%).

Налоговые доходы за 2022 год исполнены в сумме 594 505,89 тыс. рублей (ф. 0503117) при прогнозном значении в сумме 590 332,24 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 4 173,65 тыс. рублей или на 0,7% и меньше на 60 973,21 тыс. рублей или 9,3% первоначально утвержденных ассигнований на 2022 год. Удельный вес налоговых доходов в структуре общих доходов составляет 11,35%.

К уровню 2021 года поступление налоговых доходов уменьшилось на 36 370,97 тыс. рублей или на 5,8%.

Как и прежде, в структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по *налогу на доходы физических лиц* (далее по тексту - НДФЛ) – 82,1% или 488 198,84 тыс. рублей, что составляет 100,1% от плана 487 949,93 тыс. рублей и *налогам на совокупный доход* – 12,0% или 71 399,79 тыс. рублей, что составляет 102,7% от плана 69 506,48 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по указанным доходам составило 2 142,22 тыс. рублей или 0,4%, в т.ч. по НДФЛ +248,91 тыс. рублей, налогам на совокупный доход +1 893,31 тыс. рублей. Главным администратором доходов по данным поступлениям является Федеральная налоговая служба (182).

Поступления по НДФЛ за 2022 год ниже показателей 2021 года на 49 971,41 тыс. рублей, пояснительная записка к проекту решения содержит пояснения (причины) значительного снижения поступлений. Рост показателей по налогам на совокупный доход к уровню 2021 года за счет изменения объемов поступлений по всем статьям данной подгруппы доходов, в т.ч.:

- уменьшение по ЕНВД (единый налог на вмененный доход) на 1 233,33 тыс. рублей (справочно: поступило в 2021 году – 1 304,51 тыс. рублей, в 2022 году – 71,18 тыс. рублей) или на 94,5% меньше. Значительное снижение в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021г.;

- уменьшение по ЕСН (единый сельскохозяйственный налог) составило 164,39 тыс. рублей или 62,9% (справочно: поступило в 2021 году – 261,31 тыс. рублей, в 2022 году – 96,92 тыс. рублей);

- увеличение по налогам, взимаемым в связи с упрощенной системой налогообложения (удельный вес в структуре налоговых доходов 11,4%) на 9 025,89 тыс. рублей (справочно: поступило в 2021 году – 58 442,27 тыс. рублей, в 2022 году – 67 468,16 тыс. рублей) или на 15,4% больше;

- увеличение по налогам, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения (удельный вес в структуре налоговых доходов 0,6%) составило 236,08 тыс. рублей или 6,7% (справочно: поступило в 2021 году – 3 527,45 тыс. рублей, в 2022 году – 3 763,53 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2022 год составили:

- по *государственной пошлине* – 5 812,28 тыс. рублей или 100,7% от плановых назначений 5 772,95 тыс. рублей, перевыполнение составило 39,33 тыс. рублей. Удельный вес в структуре налоговых доходов 1,0%. Главные администраторы доходов – Федеральная налоговая служба и Администрация района;

- *налоги на товары, реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)* – 24 507,20 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов 4,1%) или 108,4% от плана 22 604,72 тыс. рублей (перевыполнение – 1 902,48 тыс. рублей), что выше первоначально утвержденных показателей 2022 года на 3 633,50 тыс. рублей (на 17,4%). Главный администратор доходов – Федеральное казначейство;

- *налоги на имущество* – 4 587,78 тыс. рублей (102,0% от плана 4 498,16 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 0,8%. Главный администратор доходов – Федеральная налоговая служба. По сравнению с 2021 годом рост показателей по всем статьям данного налога, из них:

- за счет поступлений транспортного налога +186,03 тыс. рублей (справочно: в 2021 году поступления составили 4 038,34 тыс. рублей, в 2022 году – 4 224,37 тыс. рублей (102,2% от плана 4 134,75 тыс. рублей)). Поступления по транспортному налогу составляют 0,7% в структуре налоговых доходов;

- по земельному налогу с физических лиц увеличение составило +2,89 тыс. рублей или (+86,8%) (для справки: в 2021 году поступило 3,33 тыс. рублей, в 2022 году – 6,22 тыс. рублей (100,0% от плана 6,22 тыс. рублей)). Поступления по земельному налогу с организаций за 2022 год составили 353,61 тыс. рублей (100,0% от плана 353,61 тыс. рублей), что выше поступлений 2021 года (217,31 тыс. рублей) на +136,30 тыс. рублей (+62,7%). Поступления по земельному налогу составляют 0,1% в структуре налоговых доходов;

- по налогу на имущество физ.лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий увеличение составило 0,16 тыс. рублей или +4,7% (справочно: в 2021 году поступления составили 3,42 тыс. рублей, в 2022 году – 3,58 тыс. рублей (100,0% от плана 3,58 тыс. рублей)).

Неналоговые доходы

В 2022 году неналоговые доходы поступили в сумме 372 151,59 тыс. рублей или 100,4% от уточненных прогнозных значений 370 560,75 тыс. рублей, сверх плановых значений поступило 1 590,84 тыс. рублей. От первоначально утверждённых бюджетных назначений в сумме 111 853,60 тыс. рублей фактическое поступление доходов в 3,3 раза больше. Удельный вес неналоговых доходов в структуре общих доходов составляет 7,11%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2022 год: 56,0% составляют платежи при пользовании природными ресурсами; 22,0% - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 11,7% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 8,6% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 1,8% - штрафы, санкции, возмещение ущерба; прочие неналоговые доходы – «-0,1%».

Поступление неналоговых доходов в 2022 году сложилось выше уровня 2021 года на 159 157,81 тыс. рублей или на 74,7%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 43 454,35 тыс. рублей (100,9% от плана 43 069,28 тыс. рублей). Перевыполнение в объеме 385,07 тыс. рублей сложилось в основном по доходам от оказания платных услуг (работ), главному администратору доходов – Управление образования. Значительное снижение показателей 2022 года к уровню 2021 года по доходам от компенсации затрат государства на 9 873,31 тыс. рублей (-50,6%).

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 208 439,38 тыс. рублей (100,0% от плана 208 439,38 тыс. рублей). Значительный рост поступлений к уровню 2021 года в объеме 195 203,94 тыс. рублей в основном за счет увеличения поступлений по плате за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и рассеивании попутного нефтяного газа (решение Арбитражного суда ХМАО-Югры от 31.05.2021г. Дело №А75-18712/2020, в феврале 2022 года произведена единовременная оплата ООО "Юкатекс-Югра" за АО "Каюм Нефть" за выбросы загрязняющих веществ сумме 147 255 431,15 рублей), также увеличение объема поступлений текущих платежей по данной подстатье доходов. Главный администратор доходов – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составили 32 067,42 тыс. рублей или 100,4% от плана 31 936,90 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений в объеме 130,52 тыс. рублей сложилось по доходам от продажи квартир (главный администратор доходов – КУМИ +122,22 тыс. рублей) и от продажи земельных участков (главный администратор доходов – Администрация района +8,30 тыс. рублей).

К уровню 2021 года снижение поступлений по доходам от продажи активов на 30 052,65 тыс. рублей, из них:

- уменьшение *по доходам от продажи земельных участков* (главный администратор доходов – Администрация района) на -8,45 тыс. рублей (на 0,6%), в т.ч.: увеличение доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в собственности сельских и городских поселений, межселенных территорий на +81,67 тыс. рублей или на +6,6% (справочно: в 2021 году поступило 1 241,57 тыс. рублей, в 2022 году – 1 323,24 тыс. рублей); уменьшение от продажи земельных участков, собственность на которые разграничена и которые находятся в собственности района на -90,12 тыс. рублей или -81,7% (справочно: в 2021 году поступило 110,30 тыс. рублей, в 2022 году – 20,18 тыс. рублей);

- увеличение *по доходам от продажи квартир* (главный администратор доходов – КУМИ) на +5 222,55 тыс. рублей или +67,9% (справочно: в 2021 году поступило 7 687,75 тыс. рублей, в 2022 году поступило – 12 910,30 тыс. рублей);

- уменьшение *по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности района* на -35 266,75 тыс. рублей (на 66,4%), в т.ч.: уменьшение по доходам от реализации имущества, в части реализации основных средств (статья 410, главный администратор доходов – КУМИ) на -4 260,14 тыс. рублей или -56,3% (справочно: в 2021 году поступило 7 570,73 тыс. рублей, в 2022 году – 3 310,59 тыс. рублей); уменьшение по доходам от реализации имущества, в части реализации материальных запасов (статья 440, главные администраторы доходов – УЖКХ, Управление образования) на -31 006,61 тыс. рублей или на -68,1% (справочно: в 2021 году поступило – 45 509,71 тыс. рублей, в 2022 году поступило – 14 503,10 тыс. рублей).

Прогнозный план приватизации муниципального имущества Кондинского района утвержден решением Думы Кондинского района от 27.08.2020г. №680 с периодом действия на 2021-2023 годы. В результате вносимых изменений в решение от 27.08.2020г. №680 (ред. от 23.12.2022г. №968) размер предполагаемых доходов от приватизации муниципального имущества, включенного в Перечень, в 2022 году составит 3 310,59 тыс. рублей. Фактическое поступление по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности района за 2022 год составило 3 310,59 тыс. рублей (ф.0503117).

Прочие неналоговые доходы при плановых назначениях 60,00 тыс. рублей, исполнение составляет -301,85 тыс. рублей, из них:

- *невыясненные поступления* составили -361,85 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений;

- *инициативные платежи* поступили в сумме 60,00 тыс. рублей или 100,0% от плана 60,00 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения данные поступления на реализацию проекта инициативного бюджетирования «Школьный бульвар» пгт.Мортка.

Главный администратор доходов – Комитет по финансам.

Поступления по *административным платежам и сборам* (в т.ч. платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций) составили 30,00 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. Главный администратор доходов – Администрация района. Относительно 2021 года (40,00 тыс. рублей) объем поступлений ниже на -10,00 тыс. рублей или -25,0%.

Объем поступлений в виде *штрафов, санкций и возмещения ущерба* составил 6 750,07 тыс. рублей (102,2% от плана 6 603,90 тыс. рублей), сверх плана поступило 146,17 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения значительное снижение показателей относительно 2021 года (-12 300,18 тыс. рублей) в связи с нормами постановления Правительства от 10.03.2022г. №336 "Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля" о приостановлении плановых контрольно-надзорных мероприятий в 2022 году.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 81 712,22 тыс. рублей или 101,6% от уточненного плана 80 421,29 тыс. рублей, перевыполнение – 1 290,93 тыс. рублей. Относительно первоначальных показателей 2022 года увеличение по фактическому поступлению доходов на 19 313,92 тыс. рублей (+30,9%).

Информация о поступлениях по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в разрезе статей, подстатей) за 2022 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2021 года) представлена в таблице 5.

Таблица 5.
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование статьи доходов	Кассовое исполнение за 2021 год	ПЛАН		Кассовое исполнение за 2022 год	Структура в общих доходах 2022 года, %	Отклонение к годовому плану		Исполнение к 2021 году, %
			Решение Думы №853 от 17.12.2021	Решение Думы №972 от 29.12.2022			+/-	(%)	
1	2	3	4	5	6	7	8=6-5	9=6/5	10=6/3
	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:	69 127,06	62 398,30	80 421,29	81 712,22	1,56	1 290,93	101,6	118,2

1.1.	<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы:</i>	63 359,98	56 726,90	74 765,57	75 755,17	1,45	989,60	101,3	119,6
1.1.1	<i>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</i>	48 366,64	45 714,90	61 676,55	61 745,87	1,18	69,32	100,1	127,7
1.1.2	<i>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</i>	4 938,59	2 000,00	4 631,23	4 842,87	0,10	211,64	104,6	98,1
1.1.3	<i>от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений</i>	9 671,27	9 012,00	7 826,19	8 534,83	0,16	708,64	109,1	88,3
1.1.4	<i>а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов</i>	383,48	0,00	631,60	631,60	0,01	0,00	100,0	164,7
1.2.	<i>Платежи от МУП</i>	67,90	0,00	123,49	123,49	0,00	0,00	100,0	181,9
1.3.	<i>Прочие поступления от использования имущества (наем муниципального жилого фонда)</i>	5 686,01	5 671,40	5 514,80	5 816,13	0,11	301,33	105,5	102,3
1.4.	<i>Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов</i>	13,17	0,00	17,43	17,43	0,00	0,00	100,0	132,4

Безвозмездные поступления

За 2022 год их поступление составило 4 270 722,42 тыс. рублей или 98,7% от плановых назначений в объеме 4 325 983,76 тыс. рублей и 116,9% от первоначального плана 2022 года. Неисполнение составило 55 261,34 тыс. рублей. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 133 792,23 тыс. рублей, в относительной величине на 3,2%. Безвозмездные поступления в бюджете района занимают 81,54% в структуре доходов бюджета за 2022 год (для справки: в 2020 году – 82,5%, в 2021 году – 83,06%).

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (97,5%) (далее по тексту – безвозмездные поступления от других бюджетов), из них: субвенции – 44,3%; дотации – 24,7%; субсидии – 18,5%; иные межбюджетные трансферты – 10,0%. Прочие безвозмездные поступления в общей сумме безвозмездных поступлений составляют 2,5%. Возврат из бюджета района остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет в окружной бюджет составляют «-0,01%».

Безвозмездные поступления от других бюджетов увеличились в 2022 году по сравнению с прошлым годом на сумму 148 400,00 тыс. рублей, в относительной величине – на 3,7% и поступили в сумме 4 162 986,98 тыс. рублей или 98,7% от плана 4 218 247,12 тыс. рублей (неисполнение – 55 260,14 тыс. рублей), из них:

- *дотации* поступили в сумме 1 053 316,90 тыс. рублей (100,0% от плана 1 053 316,90 тыс. рублей), что на 14,0% или на 129 222,90 тыс. рублей больше объема 2021 года, в том числе: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 935 843,40 тыс. рублей (100,0% от плана 935 843,40 тыс. рублей), что больше уровня 2021 года (824 746,60 тыс. рублей) на 111 096,80 тыс. рублей (на 13,5%); прочие дотации – 28 521,90 тыс. рублей или 100,0% от плана, что ниже показателей 2021 года (37 894,60 тыс. рублей) на -9 372,70 тыс. рублей или -24,7%; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2022 году – 88 951,60 тыс. рублей (100,0% от плана), что больше уровня 2021 года (61 452,80 тыс. рублей) на 27 498,80 тыс. рублей (на +44,7%). Доля дотаций в общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 25,3%;

- *иные межбюджетные трансферты* поступили в бюджет района в размере 429 468,66 тыс. рублей или 97,4% от плановых назначений 440 929,37 тыс. рублей, в т.ч. иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в рамках заключенных соглашений – 353 918,32 тыс. рублей (97,0% от плана 364 943,37 тыс. рублей). Неисполнение в сумме 11 460,71 тыс. рублей сложилось по иным межбюджетным трансфертам из бюджетов поселений (передача полномочий) – 11 025,05 тыс. рублей и межбюджетным трансфертам из бюджета округа – 435,66 тыс. рублей (в т.ч. на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам 339,70 тыс. рублей). Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2021 года составило 8 764,50 тыс. рублей или на 2,1%. Рост иных межбюджетных трансфертов в основном обусловлен увеличением объема межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений (передача полномочий) на +3 711,84 тыс. рублей, прочим межбюджетным трансфертам +3 870,09 тыс. рублей. Также в 2022 году из бюджета АО поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях +1 028,30 тыс. рублей (данные поступления в 2021 году отсутствовали). Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 10,3%;

- *субвенции* поступили в объеме 1 890 349,51 тыс. рублей (99,7% от плана 1 895 774,48 тыс. рублей), неисполнение плановых назначений составило – 5 424,97 тыс. рублей. К уровню 2021 года рост показателей на 5,0% или на 90 389,35 тыс. рублей в основном в связи с увеличением поступлений на осуществление передаваемых полномочий субъектов РФ (+88 236,76 тыс. рублей), а также субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" (+2 303,15 тыс. рублей). Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 45,4%;

- *субсидии* поступили в объеме 789 851,91 тыс. рублей (95,4% от плана 828 226,37 тыс. рублей), неисполнение составило – 38 374,46 тыс. рублей. К показателям 2021 года снижение на 9,2% или на 79 976,75 тыс. рублей обусловлено уменьшением поступлений по прочим субсидиям бюджетам муниципальных районов. Доля субсидий в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 19,0%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет района поступили в сумме 108 148,69 тыс. рублей или 100,0% от плана 108 149,89 тыс. рублей, неисполнение – 1,20 тыс. рублей, в т.ч. по главным администраторам доходов: Администрация района – 3 559,30 тыс. рублей (100,0% от плана 3 559,30 тыс. рублей), Комитет по финансам – 103 903,85 тыс. рублей (100,0% от плана 103 905,05 тыс. рублей), Управление образования – 187,34 тыс. рублей (100,0% от плана 187,34 тыс. рублей), Управление культуры – 200,00 тыс. рублей (100,0% от плана 200,00 тыс. рублей), Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района – 298,20 тыс. рублей (100,0% от плана 298,20 тыс. рублей). К уровню 2021 года прочие безвозмездные поступления уменьшились на 21 883,39 тыс. рублей или 16,8%.

В составе безвозмездных поступлений в 2022 году учтен *возврат из бюджета района остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в окружной бюджет в сумме 413,25 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.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета района

Объем бюджетных назначений установленный ф. 0503117 по состоянию на 01.01.2023г., с учетом внесенных изменений, составил 5 667 554,92 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 29.12.2022г. №972).

Исполнение расходной части бюджета района за 2022 год составило 5 541 614,52 тыс. рублей или 97,8% от плановых назначений (для справки: в 2020 году процент исполнения расходов бюджета района составил 92,0%, в 2021 году – 91,2%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2022 год сложился в размере 125 940,40 тыс. рублей или 2,2% от уточненного объема.

Достоверность произведенных расходов бюджета района, отраженных в проекте решения, подтверждена отчетом об исполнении бюджета района за 2022 год ф. № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2023г.

Согласно данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» фактические расходы бюджета за 2022 год составили 6 913 321,15 тыс. рублей (в т.ч. 630 305,87 тыс. рублей расходы по операциям с активами).

Анализ исполнения бюджета района по расходам за 2022 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	Решение Думы №853 от 17.12.2021	Решение Думы №972 от 29.12.2022	Кассовое исполнение за 2022г	Результат			
					%		(+, -)	
1	2	3	4	5	6=5*100/4	7=4*100/3	7=4-5	8=4-3
	Всего расходов, в том числе:	4 617 865,49	5 667 554,92	5 541 614,52	97,78	122,73	125 940,40	1 049 689,43
0100	Общегосударственные вопросы	466 601,23	484 745,46	457 528,71	94,39	103,89	27 216,75	18 144,23
0200	Национальная оборона	3 456,60	4 244,90	4 244,90	100,00	122,81	0,00	788,30

0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 217,90	70 307,71	47 496,99	67,56	1 130,73	22 810,72	64 089,81
0400	Национальная экономика	271 938,20	509 666,04	492 971,10	96,72	187,42	16 694,94	237 727,84
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	219 020,05	779 277,91	745 727,45	95,69	355,80	33 550,46	560 257,86
0600	Охрана окружающей среды	95,00	7 915,00	7 915,00	100,00	8 331,58	0,00	7 820,00
0700	Образование	2 753 112,11	2 855 985,07	2 834 932,68	99,26	103,74	21 052,39	102 872,96
0800	Культура, кинематография	196 335,14	207 679,12	207 592,05	99,96	105,78	87,07	11 343,98
0900	Здравоохранение	2 833,50	3 833,50	3 752,21	97,88	135,29	81,29	1 000,00
1000	Социальная политика	233 710,70	171 468,65	167 063,91	97,43	73,37	4 404,74	-62 242,05
1100	Физическая культура и спорт	143 960,45	219 672,57	219 631,10	99,98	152,59	41,47	75 712,12
1200	Средства массовой информации	15 202,90	15 784,00	15 783,43	100,00	103,82	0,57	581,10
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	28,00	19,97	19,97	100,00	71,32	0,00	-8,03
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	305 353,71	336 955,02	336 955,02	100,00	110,35	0,00	31 601,31

По отношению к первоначальным параметрам бюджета рост бюджетных назначений в течение 2022 года составил 1 049 689,43 тыс. рублей. Рост бюджетных назначений сложился практически по всем разделам расходов бюджета района, за исключением раздела «Социальная политика» (1000) и «Обслуживание государственного и муниципального долга» (1300), по которым значение уточненных показателей ниже первоначальных. Основной объем корректировки уточненных плановых показателей от первоначально утвержденных на 2022 год приходится на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» +560 257,86 тыс. рублей и 0400 «Национальная экономика» +237 727,84 тыс. рублей.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по следующим разделам:

- Национальная оборона 4 244,90 тыс. рублей;
- Охрана окружающей среды 7 915,00 тыс. рублей;
- Средства массовой информации 15 783,43 тыс. рублей;
- Обслуживание государственного и муниципального долга 19,97 тыс. рублей;
- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ 336 955,02 тыс. рублей;

Исполнение бюджетных назначений по состоянию на 1 января 2023 года менее 95% от плановых показателей отмечено по разделам:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (67,6%). Процент неисполнения сложился по подразделу 0309 «Гражданская оборона» в части расходов по формированию неснижаемого резерва материальных ресурсов (запасов) в соответствии с постановлением администрации Кондинского района от 01 августа 2013 года № 1642 «О создании резерва материальных ресурсов (запасов) муниципального образования Кондинский район»;

- 0100 «Общегосударственные расходы» (94,4%). Основной процент неисполнения сложился по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» за счет бюджетных ассигнований иным образом зарезервированных на главном распорядителе бюджетных средств Комитете по финансам.

Причины неисполнения (исполнение менее 95,0%) отражаются в дополнительной информации, предоставленной одновременно с годовым отчетом («Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Кондинский район за 2022 год»).

Наибольший объем ассигнований сгруппирован по разделам: 0700 «Образование» – 50,4%; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 13,75%; 0400 «Национальная экономика» – 9%; 0100 «Общегосударственные расходы» - 8,5%; 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 5,9%.

Сравнительный анализ исполнения бюджета района по расходам за 2022 год (в сравнении с предшествующими периодами 2020-2021 годов) представлен в таблице 7.

Таблица 7.
(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет 2020	Уд. Вес, %	Отчет 2021	Уд. Вес, %	Отчет 2022	Уд. Вес, %	Отклонение 2022/2021	
							(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	480 310,68	9,34	456 933,29	9,02	457 528,71	8,26	595,42	100,13
0200 Национальная оборона	3 257,60	0,06	3 313,80	0,07	4 244,90	0,08	931,10	128,10
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	84 966,09	1,65	37 165,59	0,73	47 496,99	0,86	10 331,40	127,80
0400 Национальная экономика	489 090,96	9,51	370 824,38	7,32	492 971,10	8,90	122 146,72	132,94
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	770 289,81	14,98	1 042 466,59	20,57	745 727,45	13,46	-296 739,14	71,53
0600 Охрана окружающей среды	14 620,90	0,28	120,9	0,00	7 915,00	0,14	7 794,10	6 546,73
0700 Образование	2 503 835,22	48,70	2 419 471,70	47,75	2 834 932,68	51,16	415 460,98	117,17
0800 Культура, кинематография	189 488,06	3,69	184 171,94	3,63	207 592,05	3,75	23 420,11	112,72
0900 Здравоохранение	4 171,97	0,08	4 833,20	0,10	3 752,21	0,07	-1 080,99	77,63
1000 Социальная политика	266 930,57	5,19	190 686,72	3,76	167 063,91	3,01	-23 622,81	87,61
1100 Физическая культура и спорт	8 966,16	0,17	13 299,82	0,26	219 631,10	3,96	206 331,28	1 651,38
1200 Средства массовой информации	15 913,75	0,31	15 792,01	0,31	15 783,43	0,28	-8,58	99,95
1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	14,00	0,00	14,96	0,00	19,97	0,00	5,01	133,49
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	309 082,74	6,01	327 923,21	6,47	336 955,02	6,08	9 031,81	102,75
ИТОГО:	5 140 938,51	100	5 067 018,11	100	5 541 614,52	100	474 596,41	109,37

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета района в 2022 году выросли на 474 596,41 тыс. рублей или на 9,4%, к 2020 году рост составил 400 676,01 тыс. рублей или 7,8%.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета района в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2021 годом в 2022 году сократились расходы по 4 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 2022 году на их финансирование направлено 3 432 971,95 тыс. рублей или 61,95% от общей суммы расходов бюджета района, что выше уровня 2021 года на 620 508,57 тыс. рублей или 22,1%.

Информация об исполнении расходов бюджета района за 2022 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 29.12.2022г. №972 ассигнования на 2022 год утверждены по 10 ведомственным получателям бюджета района. В разрезе ведомств 100% исполнений сложилось по 3 ведомствам: Комитет ФКС, Управление культуры, Управление образования. Исполнение бюджета ниже 95% сложилось по ведомству Управление ЖКХ – 87,6%. Согласно данным годовой отчетности Управления ЖКХ основной объем неисполнения обусловлен длительностью проведения конкурсных процедур.

Информация об исполнении расходов в разрезе главных распорядителей средств (ведомственных получателей) бюджета района представлена в приложении 4 к настоящему заключению.

4.1. Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов

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 расходов бюджета 2022 года с аналогичными расходами 2021 года установлено:

1. Основной объем расходов 1 718 498,51 тыс. рублей или 31,0% приходится на расходы по выплатам персоналу (КВР 110-120), по отношению к предшествующему году расходы выросли на 60 531,56 тыс. рублей. Значительный объем роста расходов пришелся на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110). Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений в 2022 году выросли на 65 285,82 тыс. рублей и составили 1 427 960,32 тыс. рублей. Основная динамика расходов по выплатам персоналу казенных учреждений выглядит следующим образом:

Наименование отрасли/ГРБС	Код ГРБС	2021 (руб.)	Отклонения 2021 к 2020г	2022 (руб.)	Отклонения 2022 к 2021г
Образование (0700)/ Управление образования	231	1 093 590 060,98	32 765 080,80	1 141 303 823,42	47 713 762,44
<i>% роста к предыдущему году</i>			103,09	104,36	
Культура (0800)/ Управление культуры	241	51 250 026,20	1 714 730,35	60 328 953,25	9 078 927,05
<i>% роста к предыдущему году</i>			103,46	117,71	
Другие общегосударственные вопросы (0113)		190 432 745,31	17 225 541,36	195 889 732,85	5 456 987,54
<i>% роста к предыдущему году</i>			109,95	102,87	
Другие вопросы в области	460	19 241 199,24	716 622,35	20 056 474,26	815 275,02

национальной экономики (0412)/ МУ УКС				
% роста к предыдущему году			103,87	104,24

Согласно основным направлениям бюджетной политики в объемах прогноза плановых бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов учтена индексация фонда оплаты труда на 4% работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года (с 01 октября 2022 года).

Значительный процент увеличения расходов по выплатам персоналу казенных учреждений проходится на ГРБС Управление культуры +17,7% к расходам 2021 года. Согласно дополнительным пояснениям, рост расходов связан увеличением средней численности сотрудников учреждений Централизованной библиотечной системы.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) сократились на 4 754,26 тыс. рублей. Основной объем сокращения расходов приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 8 090,02 тыс. рублей.

2. Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) в 2022 году увеличились на 67 153,69 тыс. рублей и составили 1 025 070,22 тыс. рублей или 18,5%. Значительная доля расходов приходится на субсидии бюджетным муниципальным учреждениям (КВР 610) по разделу 0700 «Образование». Основной процент роста расходов по отношению к предыдущему году сложился по субсидиям некоммерческим организациям (КВР 630) +70,3% или 3 835,66 тыс. рублей. Значительная доля роста расходов сложилась по муниципальной программе «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» +5 266,98 тыс. рублей, из них по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» +7 820,00 тыс. рублей и -2 553,02 тыс. рублей по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

Подпунктом 12 части 8 решения Думы о бюджете предусмотрено предоставление субсидии в соответствии со статьей 78.1 БК РФ на оказание финансовой поддержки социально - ориентированным некоммерческим организациям.

3. Расходы по направлению «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 240) в общем объеме расходов составляют 15,9% или 883 847,49 тыс. рублей. По отношению к расходам 2021 года значительный рост расходов в 2022 году приходится на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) +15,9% или 105 514,91 тыс. рублей. Рост расходов приходится на раздел 0700 «Образования» +46 444,99 тыс. рублей, на подраздел 0503 «Благоустройство» +34 068,72 тыс. рублей, на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +13 941,52 тыс. рублей, на подраздел 0309 «Гражданская оборона» +10 435,50 тыс. рублей к расходам 2021 года.

Расходы в целях капитального ремонта в 2022 году составили 78 325,82 тыс. рублей (+10 276,46 тыс. рублей к уровню 2021г.). Расходы по капитальному ремонту муниципального имущества в 2022 году прошли по подразделам:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 16 550,94 тыс. рублей (-46 648,87 тыс. рублей к уровню 2021 года), из них 15 790,94 тыс. рублей (в т.ч. 10 955,38 тыс. рублей за счет окружного бюджета) по основному мероприятию «Капитальный ремонт (с заменой)

систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения» и 760,00 тыс. рублей по основному мероприятию «Разработка проектно-сметной документации» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе»;

- 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 60 004,88 тыс. рублей (+55 155,34 тыс. рублей) по региональному проекту «Культурная среда» муниципальной программы «Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», реконструкция здания «Детской музыкальной школы им. А.В. Красова» гп. Кондинское.

Расходы на закупку энергетических ресурсов (КВР 247) в 2022 году выросли на 1,6% к 2021 году и составили 119 430,72 тыс. рублей.

4. Расходы бюджета в области капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (КВР 400) в 2022 году составили 768 466,56 тыс. рублей (+197 843,19 тыс. рублей к уровню 2021 года) или 13,9% от общего объема расходов. По отношению к 2021 году расходы бюджета по инвестициям на приобретение объектов недвижимого имущества (КВР 412) сокращены на 67 547,28 тыс. рублей, а вот расходы по инвестициям в объекты капитального строительства (КВР 414) выросли на 265 390,47 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества (КВР 412) в общем объеме расходов составляют 7,34% или 406 643,44 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 96,8% от планового объема. Основной объем расходов проходит по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» 179 552,26 тыс. рублей (+269 625,22 тыс. рублей к уровню 2021 года), из них 17 199,12 тыс. рублей (-22 744,79 тыс. рублей к уровню 2021г.) в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»;

- 1004 «Охрана семьи и детства» 20 591,17 тыс. рублей (+577,94 тыс. рублей к уровню 2021г.), расходы на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

- 1102 «Массовый спорт» 206 500,00 тыс. рублей. Приобретение спортивного комплекса в пгт. Междуреченский в рамках регионального проекта «Спорт норма - жизни».

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в общем объеме расходов составляют 6,53% или 361 823,12 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 93,4% от планового объема. Расходы в этом направлении проходят по следующим разделам (подразделам):

- 0702 «Общее образование» 311 799,32 тыс. рублей в рамках регионального проекта «Современная школа», в том числе по объектам:

✓ Реконструкция школы с пристроем для размещения групп детского сада, с. Чантырья 121 217,70 тыс. рублей;

✓ Реконструкция школы с пристроем для размещения групп детского сада, п. Половинка 60 670,40 тыс. рублей;

✓ Школа-детский сад в д. Ушья 129 911,20 тыс. рублей.

Согласно пункту 35 решения о бюджете бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности района отражаются в составе сводной бюджетной росписи бюджета района суммарно по соответствующему виду расходов. Перечень объектов инвестиционной муниципальной программы Кондинского района на 2022 год утвержден постановлением администрации Кондинского района от

10.12.2021г. №2773 «Об утверждении перечня объектов инвестиционной муниципальной программы Кондинского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями).

В соответствии с пунктом 2 ст.79 БК РФ бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в порядках, утвержденных местной администрацией муниципального образования.

5. Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней в 2022 году по отношению к 2021 году сократились на 249,00 тыс. рублей и составили 624 462,51 тыс. рублей или 11,3% в общем объеме расходов. Предоставление межбюджетных трансфертов регламентируется решением Думы Кондинского района от 22 ноября 2011 г. N 170 "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 8. Анализ межбюджетных трансфертов (МБТ), предоставляемых в 2022 году из бюджета района

(тыс. руб.)

Наименование	Межбюджетные трансферты за 2021 год	Межбюджетные трансферты за 2022 год	Отклонения 2022г к 2021г.			
			Всего межбюджетных трансфертов, в т.ч:	дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности и поселений	субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 БК РФ	иные межбюджетных трансфертов
г.п. Кондинское	67 416,66	75 204,26	7 787,60	618,60	62,04	7 106,96
г.п. Куминский	39 422,50	57 532,88	18 110,38	-164,47	56,90	18 217,95
г.п. Луговой	31 426,40	37 506,83	6 080,43	-1 339,66	31,56	7 388,53
г.п. Междуреченский	162 185,46	137 156,25	-25 029,21	6 261,34	6,03	-31 296,59
г.п. Мортка	79 990,22	79 310,71	-679,51	1 128,60	85,43	-1 893,54
с.п. Леуши	55 645,13	51 242,57	-4 402,56	47,65	69,76	-4 519,97
с.п. Мульмыя	44 888,37	44 367,60	-520,77	-1 007,40	53,09	433,54
с.п. Шугур	32 804,39	32 826,85	22,46	-2 409,12	17,03	2 414,54
с.п. Болчары	77 944,30	80 261,97	2 317,67	2 459,73	29,07	-171,13
с.п. Половинка	32 988,09	47 578,18	14 590,09	-952,28	23,73	15 518,64
Итого	624 711,52	642 988,09	18 276,57	4 643,00	434,64	13 198,93

Согласно статье 6 Положения МБТ в сумму иных межбюджетных трансфертов включены трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, предоставленных поселениям в 2022 году на общую сумму 56 146,82 тыс. рублей (+6294,62 тыс. рублей к уровню 2021г.).

6. Расходы по предоставлению Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (КВР 810) в 2022 году составили 331 056,40 тыс. рублей или 5,97%. По отношению к данным 2021 года расходы выросли на 69 218,08 тыс. рублей. Весь 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). Расходы приходятся на разделы: 0502 «Коммунальное хозяйство» - 196 363,35 тыс. рублей (+50 556,63 тыс. рублей к данным 2021 г.), 0408 «Транспорт» - 80 316,92 тыс. рублей (+10 190,58 к данным 2021г.) и 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 38 902,78 тыс. рублей (+2 041,09 тыс. рублей к данным 2021г.).

Субсидии в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее по тексту - КОСГУ) в зависимости от их экономического содержания распределились следующим образом:

(Руб.)

Наименование	КОС ГУ	Кассовое исполнение бюджета за 2021г. (ф. 0503117)	Кассовое исполнение бюджета за 2022г. (ф. 0503117)	Итого
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	24А	140 337 927,26	156 907 962,72	16 570 035,46
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	24В	30 211 892,85	31 076 249,75	864 356,90
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	24С	78 936 459,05	124 243 281,80	45 306 822,75
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	24С	12 352 047,37	18 828 909,51	6 476 862,14
Итого		261 838 326,53	331 056 403,78	69 218 077,25

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

7. Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) в 2022 году сократились на 6 304,93 тыс. рублей и составили 131 712,96 тыс. рублей. Основной объем сокращения приходится на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (КВР 323) - 5 745,54 тыс. рублей и субсидии гражданам на приобретение жилья (КВР 322) – 4 534,13 тыс. рублей (муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»). Расходы по КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» выросли на 5 385,66 тыс. рублей, основной рост приходится на пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам по разделу 0700 «Образование». Расходы по КВР 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» в 2022 году составили 9 241,14 тыс. рублей, что на 1 687,58 тыс. рублей ниже расходов 2021 года.

Более подробная информация о расходовании средств бюджета в разрезе кодов видов расходов представлена в приложении 5 к заключению.

4.2. 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 2022 году запланированы в сумме 5 633 688,97 рублей или 99,4%, непрограммные расходы – 33 865,95 тыс. рублей или 0,6%.

В 2022 году в соответствии с Перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации Кондинского района «О перечне муниципальных программ Кондинского района» от 31.07.2018г. №1495 (с изменениями от 16.02.2021г. пост.№260)), действовало 26 программ.

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 25 муниципальных программ района и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств районного бюджета. В бюджете не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Доступная среда в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

При анализе расходов бюджета в рамках муниципальных программ установлено, что не все ответственные исполнители муниципальных программ соблюдают нормы статьи 179 БК РФ, в части своевременного внесения изменений в муниципальные программы². Отклонения между бюджетными назначениями, утвержденными муниципальными программами и бюджетными назначениями в последней редакции решения о бюджете составили 75 080,42 тыс. рублей. Основной объем отклонений приходится на муниципальные программы:

- «Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», последняя редакция программы утверждена постановлением администрации от 15.03.2021г. №455 (- 70 239,00 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы», последняя редакция программы утверждена постановлением администрации от 15.08.2022г. №1694;

- «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», последняя редакция программы утверждена постановлением администрации от 15.12.2022г. №2722 (- 480,36 тыс. рублей).

Контрольно-счетной палатой в течение 2022 года при экспертизе проектов решений Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года N 853 "О бюджете муниципального образования Кондинский район на

² Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ)

2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов"» неоднократно указывалось на соблюдение абзаца первого, абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ.

Фактическое исполнение программных расходов за 2022 год сложилось в сумме 5 510 041,62 тыс. рублей или 97,8% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 31 572,90 тыс. рублей, что составляет 93,2% к уточненному плану на год.

По отношению к 2021 году программно-целевые расходы в отчетному году увеличились на 468 224,87 тыс. рублей. Объем увеличения сложился за счет колебания расходов в сторону увеличения на 902 649,70 тыс. рублей по 17 муниципальным программам и уменьшению на 434 424,83 тыс. рублей по 8 муниципальным программам.

В процентном соотношении программных расходов 2022 года к 2021 году более чем в 2 раза увеличены расходы по следующим муниципальным программам:

- в 43,6 раза увеличены расходы по «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Увеличение проходит по основному мероприятию "Обеспечение условий по реализации в Кондинском районе единой государственной политики в сфере межнациональных отношений и профилактики экстремизма". Финансирование данного мероприятия осуществлялось 50/50 за счет средств бюджета автономного округа и местного бюджета;

- в 3,1 раза увеличены расходы по программе «Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в рамках реализации основного мероприятия «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Кондинского района». Основной объем расходов был направлен на приобретение специальной техники в количестве 11 шт. для поселений Кондинского района в сумме 61 671,21 тыс. рублей. *Следует отметить, что постановлением администрации Кондинского района от 29 октября 2018 года № 2121 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» (с изменениями от 15.03.2021г №455) финансирование данного мероприятия предусмотрено в объеме 5 493,8 тыс. рублей, что на 56 177,41 тыс. рублей ниже доведенных ассигнований;*

- в 2,4 раза увеличены расходы по программе «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Рост расходов приходится на региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» по направлению «Расходы на возмещение части затрат на приобретение и (или) доставку кормов для сельскохозяйственных животных и птиц в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях с ограниченными сроками завоза грузов (продукции) автономного округа»;

- в 2,36 раза увеличены расходы по программе «Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года». Основной рост приходится на региональный проект "Спорт норма жизни" приобретение спортивного комплекса в пгт Междуреченский.

Значительный объем снижения расходов в процентном соотношении в 2022 году к 2021 году приходится на следующие программы:

- на 93,2% сокращены расходы по программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в части реализации основного мероприятия

"Финансовое обеспечение проведения санитарно-противоэпидемических мероприятий, направленных на предотвращение распространения инфекционных заболеваний";

- на 57,1% сокращены расходы по программе «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Расходы сокращены за счет переноса расходов по содержанию муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета Кондинского района» в муниципальную программу «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»;

- на 53,1% или 294 283,43 тыс. рублей сокращены расходы по программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Основной объем сокращения приходится на основное мероприятие "Приобретение жилых помещений для переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, на обеспечение жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма, для предоставления служебных жилых помещений, а так же формирования маневренного жилищного фонда" за счет средств окружного бюджета;

- на 35,7% или 73 142,29 тыс. рублей сокращены расходы по программе «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы». Основной объем сокращения приходится на региональный проект «Формирование комфортной городской среды» -50 464,09 тыс. рублей и основное мероприятие «Реализация инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса» - 27 530,21 тыс. рублей.

Основная доля исполнения программных расходов в 2022 году приходится на следующие муниципальные программы:

- «Развитие образования в Кондинском районе» 46,1% или 2 541 411,31 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2021 года расходы выросли на 336 851,45 тыс. рублей. Рост расходов приходится на инвестиции в объекты образования;

- «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 7,5% или 413 644,57 тыс. рублей. По отношению к уровню 2021 года расходы по программе выросли на 50 347,32 тыс. рублей. Увеличение обусловлено переносом расходов с муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в части содержания муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета Кондинского района» (смена главного распорядителя бюджетных средств);

- «Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года» 7% или 330 493,01 тыс. рублей. По отношению к уровню 2021 года расходы по программе выросли на 222 734,73 тыс. рублей. Рост расходов приходится на инвестиции в объекты массового спорта;

- «Развитие транспортной системы Кондинского района» 6,5% или 357 404,09 тыс. рублей. По отношению к уровню 2021 года расходы выросли на 90 110,85 тыс. рублей. Основной рост расходов приходится на основное мероприятие «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» +71 593,91 тыс. рублей, из них 50 000,00 тыс. рублей на строительство объекта: «Автомобильная дорога общего пользования местного значения с. Леуши». Также, на 11 948,11 тыс. рублей увеличены расходы по подпрограмме «Автомобильный, воздушный и водный транспорт». В рамках данной подпрограммы осуществляются расходы по

организации перевозок внутри муниципального образования водным, наземным и воздушным транспортом;

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе» 6,4% или 352 565,92 тыс. рублей. По отношению к 2021 году расходы по данной программе увеличились на 6 536,22 тыс. рублей;

- «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района» 6,1% или 336 955,02 тыс. рублей. По отношению к 2021 году расходы увеличились на 10 907,62 тыс. рублей;

- «Развитие культуры в Кондинском районе» 6% или 330 493,01 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2021 года расходы увеличились на 83 486,23 тыс. рублей. Основной рост расходов приходится на реконструкцию объектов дополнительного образования в области культуры.

В 2022 году в рамках муниципальных программ выделялось финансирование на реализацию 7 инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса:

(Руб.)

№ п/п	Наименование	Стоимость проекта, размещенная на сайте	Расходы на реализацию проекта			
			Средства бюджета автономного округа	Средства бюджета района	За счет средств бюджета поселения и инициативных платежей	Итого
1	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса "Дорога к школе" по ул. П.Морозова в пгт. Куминский	нет инфо.	7 878 500,00	3 356 439,00	20 061,00	11 255 000,00
2	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса Ремонт внутрипоселковой дороги по улице Северная п.Половинка	6 630 000,00	4 487 700,00	1 200 000,00	723 300,00	6 411 000,00
3	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. "Набережная Конды" по благоустройству причала п.Кондинское	9 619 843,54	6 733 800,00	2 846 043,54	40 000,00	9 619 843,54
4	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. "Реконструкция памятника "Погибшим воинам ВОВ" д. Шугур и благоустройство прилегающей к нему территории	2 397 063,60	1 669 500,00	703 563,60	11 999,40	2 385 063,00
5	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Сквер "100 - летия"	10 349 914,80	7 244 900,00	3 055 014,80	50 000,00	10 349 914,80
6	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Обустройство пешеходного тротуара по ул.Луначарского пгт. Междуреченский "Безопасный маршрут"	9 476 862,00	6 633 800,00	2 813 062,00	30 000,00	9 476 862,00
7	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. "Школьный бульвар" п. Мортка	9 632 520,00	6 742 700,00	3 393 829,60	60 000,00	10 196 529,60
	Итого	48 106 203,94	41 390 900,00	17 367 952,54	935 360,40	59 694 212,94

Шесть инициативных проектов из семи реализовывались в рамках соглашений о передаче полномочий с поселений на уровень района.

Реализация инициативного проекта "Школьный бульвар" п. Мортка осуществлялась администрацией района в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Согласно информации, размещенной на официальном сайте органов местного самоуправления Кондинского района (<http://www.admkonda.ru/initciativnye-proekty-2022-god-mortka-byudzhnet.html>) в разделе городское поселение Мортка, стоимость проекта определена в объеме финансовых вложений 9 632,52 тыс. рублей. Согласно данным об исполнении бюджета фактические расходы на реализацию проекта составили 10 196,53 тыс. рублей, что на 564,01 тыс. рублей больше стоимости согласованного проекта с инициативной группой.

Следует отметить, что Порядком выдвижения, внесения, обсуждения, рассмотрения инициативных проектов, а также проведения их конкурсного отбора в Кондинском районе, утвержденным решением Думы Кондинского района от 29 января 2021 года №745 не предусмотрено корректирование инициативного проекта в процессе реализации.

В пояснительной записке к проекту решения содержится подробная информация о реализации программно-целевых расходов.

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 2022 год утвержден распоряжением администрации Кондинского района от 01.03.2023г. №112-р.

В целях оценки эффективности реализации муниципальных программ Кондинского района в 2022 году было определено 120 целевых показателей. Согласно сводному годовому докладу среднее значение исполнения целевых показателей составило 93,13%, все программы признаны «эффективными».

Подробный анализ расходования бюджета в рамках муниципальных программ за 2022 год представлен в приложении 6 к заключению.

В 2022 году на уровне района реализовывалось 9 региональных проектов, входящих в состав 5 национальных проектов, объем ассигнований в бюджете на эти цели утвержден в размере 691 708,10 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов на реализацию региональных проектов составило 95,2% от плановых назначений или 658 738,37 тыс. рублей.

Таблица 9. Анализ реализации региональных проектов в 2022 году

Наименование регионального проекта	КЦСР	Касса за 2021 год	БА утв. РД №972 от 29.12.2022г	Касса за 2022 год	(руб.)	
					+/- м/д планом и кассой 2022г	+/- м/д кассой 2022г и 2021г
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021EB00000		1 028,30	800,44	227,86	800,44
Региональный проект "Успех каждого ребенка"	021E200000	2 411,83			0,00	-2 411,83

Региональный проект "Современная школа"	023E100000	96 432,65	331 221,02	311 799,32	19 421,70	215 366,67
Региональный проект "Социальная активность"	030E800000	2 306,07	2 728,13	2 728,13	0,00	422,06
Региональный проект «Культурная среда»	051A100000	4 849,54	60 048,77	60 004,88	43,89	55 155,34
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060P500000	0,00	206 500,00	206 500,00	0,00	206 500,00
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F300000	53 235,91	32 753,40	19 477,12	13 276,28	-33 758,79
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	231I400000	200,00	271,26	271,26	0,00	71,26
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	231I500000	2 286,95	8 012,11	8 012,11	0,00	5 725,16
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	99 609,20	49 145,11	49 145,11	0,00	-50 464,09
ИТОГО		261 332,15	691 708,10	658 738,37	32 969,73	397 406,22

Основной объем неисполнения расходов приходится на региональные проекты:

- «Современная школа» 19 421,70 тыс. рублей. Неисполнение бюджетных назначений приходится на строительство и реконструкцию объектов образования;

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» 13 276,28 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту неисполнение мероприятий по расселению адресной программы частично не завершены по обстоятельствам, не зависящим от муниципального образования Кондинский район.

Расходы бюджета 2022 года в разрезе национальных проектов распределились следующим образом:

А - национальный проект "Культура" 60 004,88 тыс. рублей (+55 155,34 тыс. рублей к 2021г.);

Е - национальный проект "Образование" 315 327,89 тыс. рублей (+214 177,34 тыс. рублей к 2021г.);

І - национальный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" 8 283,37 тыс. рублей (+5 796,42 тыс. рублей к 2021г.);

Ф - национальный проект "Жилье и городская среда" 68 622,23 тыс. рублей (-84 222,88 тыс. рублей к 2021г.);

Р - национальный проект "Демография" 206 500,00 тыс. рублей.

В 2022 году на основании распоряжения Контрольно-счётной палаты Кондинского района от 15 июля 2022г. №7-р был проведен мониторинг национальных проектов, в том числе за 1 полугодие 2022 года. В процессе мониторинга было установлено, что показатели четырех муниципальных программ в части региональных проектов частично соответствуют показателям результативности, установленным в соглашениях, заключенных с высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации (расхождение в наименовании и значениях показателей). Данное расхождение свидетельствует об отсутствии взаимосвязи региональных проектов с госпрограммами и несоблюдению требований, установленных подпунктом 10 пункта 1 статьи 158, пунктом 4 статьи 179 БК РФ, соглашениями. Результаты мониторинга направлены главе Кондинского

района и председателю Думы Кондинского района. Данное замечание принято во внимание и в течение года в целом устранено.

Анализ исполнения по непрограммным расходам

В 2022 году непрограммные расходы в бюджете по отношению к расходам 2021 года увеличились на 6 371,54 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в непрограммных расходах занимают расходы по направлению «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский»- 71% и «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам»- 26,8%.

Таблица 10. Анализ расходов по непрограммным направлениям

(тыс. рублей)

Наименование	Кассовое исполнение за 2021 г.	2022год		Отклонения	
		Уточненный план	Кассовое исполнение	План/Касса	2022г./2021г.
Непрограммные расходы	25 201,36	33 865,95	31 572,90	2 293,05	6 371,54
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	11,99	21,80	21,80	0,00	9,81
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	5 628,47	8 474,32	8 474,32	0,00	2 845,85
Резервные фонды муниципального образования	0,00	976,73	0,00	-976,73	0,00
Прочие мероприятия	2 854,32	663,79	663,79	0,00	-2 190,53
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	16 706,58	23 729,31	22 412,99	-1 316,32	5 706,41

В 2022 году расходы по мероприятию «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» по отношению к 2021 году выросли на 5 706,41 тыс. рублей. По отношению к утвержденным плановым значениям кассовое исполнение составило 94,5%, не исполнено 1 316,32 тыс. руб. Основной объем расходов по данному мероприятию приходится на следующие направления:

- «Уличное освещение» 10 915,25 тыс. рублей (+436,82 тыс. руб. к 2021г.);
- «Прочие мероприятия по благоустройству поселения» 5 176,36 тыс. рублей (+2416,02 тыс. руб. к 2021г.);
- «Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов» 4 929,39 тыс. рублей (+1 518,57 тыс. руб. к 2021г.).

Непрограммные расходы «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» по отношению к 2021 году увеличились на 2 845,85 тыс. рублей. Основное изменение расходов приходится на направления:

- +3 449,56 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»;
- -1 215,00 тыс. рублей «Расходы на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры». В 2022 году реализация наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры проходила в рамках муниципальных программ.

4.3. Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета района.

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 2022 год (далее по тексту - резервный фонд).

Пунктом 6 решения Думы района от 17.12.2021г. №853 в расходной части бюджета района утвержден резервный фонд администрации Кондинского района на 2022 год в сумме 1 000,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Решением Думы района о внесении изменений в бюджет от 28 октября 2022 года №950 (ч. 1 (4)) прошло одновременное увеличение объема резервного фонда на 900,00 тыс. рублей и выделение средств из резервного фонда в объеме 579,28 тыс. рублей, с учетом движений объем резервного фонда утвержден в размере 1 076,73 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2023г. составил 976,73 тыс. рублей, что соответствует данным по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870, утвержденным решением Думы от 29.12.2022г. №972.

Общая сумма средств, выделенных из резервного фонда на основании соответствующих распоряжений администрации района, составила 923,27 тыс. рублей или 48,6% от бюджетных ассигнований резервного фонда (1 900,00 тыс. рублей).

В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района, утвержденным постановлением администрации Кондинского района от 08.12.2010 №1688 с изменениями от 16.06.2020 года, средства резервного фонда в объеме 923,27 тыс. рублей направлены на финансирование следующих расходов, в том числе:

- приобретение материалов на проведение ремонтных работ по восстановлению жилых домов и приобретение предметов первой необходимости после пожара – 343,99 тыс. рублей;
- на формирование сухих пайков для военнослужащих, призванных по мобилизации – 319,80 тыс. рублей;
- на капитальный ремонт водозаборной скважины д. Ушья – 259,48 тыс. рублей.

4.4. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования Кондинский район

В соответствии с подпунктом 5 (а) пункта 1 решения Думы района от 17.12.2021г. №853 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Кондинский район на 2022 год утвержден в сумме 51 741 993,14 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 26.04.2022г. №895 (далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно информации, представленной Комитетом по финансам к отчету об исполнении за 2022 год в части исполнения дорожного фонда муниципального образования Кондинский район за 2022 год (далее по тексту – ДФ), плановые объемы доходов и расходов ДФ на 2022 год утверждены в равных суммах – 258 220 851,37 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ и соответствует объемам, указанным в подпункте 3 пункта 1

решения Думы района от 29.12.2022г. №972. Дорожный фонд за 2022 год сформирован и исполнен следующим образом:

1. Исполнение ДФ по доходам:

Объем поступлений в ДФ за 2022 год с учетом остатков (по состоянию на 01.01.2023г.) составил в сумме 255 973 092,33 рублей или 99,1% от годовых прогнозных назначений 258 220 851,37 рублей.

Таблица 11. Источники формирования дорожного фонда района

(рублей)				
Наименование	Уточненный план на 2022 год	Поступило на 01.01.2023г.	% исполнения к году	Отклонение (+,-)
1	2	3	4=3/2	5=3-2
Остаток на начало года*	53 207 705,65	53 207 705,65	100,00%	0,00
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	22 604 717,67	24 507 193,84	108,42%	1 902 476,17
Транспортный налог	4 134 754,09	4 224 372,15	102,17%	89 618,06
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	3 864,94	3 864,94	100,00%	0,00
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления района специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджет района	51 200,00	51 200,00	100,00%	0,00
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	999 994,80	999 994,80	100,00%	0,00
Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	168 366 368,62	164 126 515,35	97,48%	-4 239 853,27
Межбюджетные трансферты из бюджета АО	60 746 700,00	60 746 700,00	100,00%	0,00
Межбюджетные трансферты (передаваемые полномочия от поселений)	107 619 668,62	103 379 815,35	96,06%	-4 239 853,27
Иные источники, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации (п.п.2.1.8. п.2.1. Главы 2 Порядка ДФ), из них:	8 852 245,60	8 852 245,60	100,00%	0,00
Налоговые и неналоговые доходы	8 852 245,60	8 852 245,60	100,00%	0,00
ИТОГО	258 220 851,37	255 973 092,33	99,13%	-2 247 759,04

*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. Исполнение ДФ по расходам:

Согласно годовому отчету расходы дорожного фонда района составили 244 708 027,31 рублей или 94,8% от утвержденных плановых назначений (258 220 851,37 рублей), остаток неисполненных назначений составил 13 512 824,06 рублей. Согласно дополнительной информации «Сведения о фактически произведенных расходах по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Кондинский район за 2022 год в сравнении со значениями, первоначально утвержденными решением о бюджете района на 2022 год и с уточненными значениями с учетом внесенных изменений в бюджет района в 2022 году», представленной одновременно с отчетом, неисполнение бюджетных назначений сложилось по причине нераспределенных средств муниципального ДФ. Расходы планируются к освоению в 2023 году.

За счет бюджетных ассигнований ДФ в соответствии с главой 4 Порядка ДФ, направлено на финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства (в т.ч. на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) – 176 219 768,82 рублей и предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений – 82 001 082,55 рублей. Информация, представленная Комитетом по финансам об исполнении дорожного фонда муниципального образования Кондинский район за 2022 год, содержит данные о направлениях расходов (по объектам, улицам) за счет средств ДФ.

Кассовые расходы ДФ в 2022 году осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в рамках подпрограммы I «Дорожное хозяйство» в части следующих основных мероприятий:

1) "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения":

- по ГРБС - Комитет по финансам предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов городским и сельским поселениям в объеме 72 458 959,28 рублей или 99,3% от плана 73 004 403,13 рублей (в т.ч. за счет остатков на 01.01.2022г. 6 125,01 рублей увеличены БА, исполнение отсутствует), расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог, в том числе расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса 16 922 639,00 рублей ("Дорога к школе" по ул. П.Морозова в пгт. Куминский – 11 234 939,00 рублей, Ремонт внутрипоселковой дороги по улице Северная п. Половинка - 5 687 700,00 рублей);

- по ГРБС - УКС отражаются следующие расходы:

а) средства, переданные с уровня поселений на уровень района в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий (осуществление дорожной деятельности), которые составили 67 047 045,29 рублей или 94,7% от плана 70 723 577,04 рублей, в том числе:

- на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса: г.п.Куминский ("Дорога к школе" по ул. П.Морозова в пгт. Куминский) – 11 255 000,00 рублей, с.п.Половинка (Ремонт внутрипоселковой дороги по улице Северная п. Половинка) - 6 411 000,00 рублей;

- на ремонт дорог 49 381 045,29 рублей или 93,0% от плана 53 057 577,04 рублей, из них: г.п.Междуреченский - 35 349 123,90 рублей или 90,5% от плана 39 025 655,65 рублей; г.п.Куминский - 10 526 315,79 рублей или 100,0% от плана; с.п.Леуши - 3 505 605,60 рублей или 100,0% от плана;

б) ремонт дороги Кедровая -Болчары, средства АО "Транснефть - Сибирь" - 999 994,80 рублей (100,0% от плана);

в) выполнение работ по ремонту съезда к паромной переправе с. Ямки - 499 994,40 рублей, 100,0% от плана 500 000,00 рублей;

г) 50 000 000,00 рублей (за счет остатков ДФ на 01.01.2022г.) или 89,1% от плана 56 107 552,76 рублей на строительство автомобильной дороги местного значения в с.Леуши с целью круглогодичного доступа к КОУ ХМАО-Югры «Леушинская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья»;

д) нераспределённые средства – 2 050 066,70 рублей (БА);

2) "Содержание дорог и искусственных сооружений на них»:

- по ГРБС - Администрация района – 2 278 684,06 рублей или 100,0% от плана 2 279 682,94 рублей, в т.ч.: 4 598,06 рублей (82,2% от плана 5 596,94 рублей) содержание системы видеонаблюдения; 1 177 086,00 рублей (100,0% от плана 1 177 086,00 рублей) корректировка проекта организации дорожного движения (за счет остатков ДФ на 01.01.2022г.); 1 097 000,00 рублей (100,0% от плана 1 097 000,00 рублей) - за счет передаваемых полномочий г.п.Междуреченский на корректировку проекта организации дорожного движения;

- по ГРБС - Комитет по финансам предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов поселениям в объеме 8 479 679,42 рублей (94,3% от плана 8 996 679,42 рублей) на содержание дорог, в т.ч. за счет остатков ДФ на 01.01.2022г. 1 507 494,64 рублей или 74,5% от плана 2 024 494,64 рублей, из них: г.п.Луговой в объеме 306 197,00 рублей или 100,0% от плана (содержание дороги МБУ ДОООЦ "Юбилейный"); с.п.Шугур - 516 687,60 рублей или 100,0% от плана (Содержание автомобильной дороги Шугур – Карым); на ремонт и содержание автомобильных дорог г.п.Междуреченский – 7 656 794,82 рублей или 93,7% от плана 8 173 794,82 рублей (в т.ч. на разработку документации по организации дорожного движения и паспортизация дорог 1 330 000,00 рублей или 72,0% от плана 1 847 000,00 рублей);

- по ГРБС – КУМИ – 233 000,00 рублей, 31,1% от плана 750 000,00 рублей, за счет передаваемых полномочий от г.п.Междуреченский, расходы на разработку документации по организации дорожного движения и паспортизация дорог;

- по ГРБС - УКС – 42 710 670,06 рублей или 99,8% от плана 42 808 894,58 рублей, в т.ч.:

- 35 002 770,06 рублей или 100,0% от плана 35 049 091,58 рублей за счет передаваемых полномочий от г.п.Междуреченский - расходы по содержанию дорог;

- 7 707 900,00 рублей или 100,0% от плана 7 707 900,00 рублей - содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района, в т.ч.: 322 300,00 рублей (100,0% от плана 322 300,00 рублей) - подъездная автомобильная дорога к п.Ягодный; 4 290 100,00 рублей (100,0% от плана 4 290 100,00 рублей) - подъездная автомобильная дорога к п.Мортка, д.Сотник; 3 095 500,00 рублей (100,0% от плана 3 095 500,00 рублей) - подъездная автомобильная дорога к п.Ямки.

- нераспределенные средства на содержание дорог – 51 903,00 рублей (БА).

Неиспользованный остаток средств дорожного фонда (с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2023г. составил 11 265 065,02 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.

5. 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 Кондинского района от 17.12.2021г. № 853 бюджет района на 2022 год утвержден с дефицитом в размере 197 195,59 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, согласно решению Думы от 29.12.2022г. №972 размер дефицита бюджета утвержден в объеме 380 678,17 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 01.01.2023 года исполнены в сумме фактического профицит бюджета 304 234,62 тыс. рублей.

Анализ исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2022 год в сравнении с показателями 2021 года представлен в таблице 12.

Таблица 12.
(тыс. рублей)

Источники финансирования дефицита бюджета	2021 год	2022 год		
	Фактическое исполнение	Уточненный план, решение Думы от 29.12.2022г. №972	Фактическое исполнение	Отклонение факт. исполнения от плана
Всего, в том числе:	38 057,60	380 678,17	304 234,62	76 443,55
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,00	11 591,61	11 591,61	0,00
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	47 679,23	66 050,26	66 050,26	0,00
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-47 679,23	-54 458,65	-54 458,65	0,00
Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	48 159,68	0,00	0,00	0,00
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	44,30	-11 591,61	-11 591,61	0,00
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации	47 689,74	54 435,00	54 435,00	0,00
Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте Российской Федерации	-47 645,44	-66 026,61	-66 026,61	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	38 013,30	380 678,17	304 234,62	76 443,55

Источники финансирования дефицита бюджета согласно отчетности включают в себя:

- Заемные средства в сумме 66 050,26 тыс. рублей привлечены в пределах средств утвержденных Программой муниципальных заимствований района на 2022 год, в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ (из бюджета округа): государственная финансовая поддержка досрочного завоза продукции;

- Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета района (досрочный завоз, доленое строительство) составил 54 435,00 тыс. рублей или 100% от утвержденного плана.

На уменьшение источников финансирования дефицита отразились следующие расходы:

- Погашены бюджетные кредиты, полученные из бюджета округа в размере 54 458,65 тыс. рублей, из них 17 109,11 тыс. рублей – по досрочному завозу 2021г. и 37 349,54 тыс. рублей – по досрочному завозу 2022г.;
- Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета района (досрочный завоз 2022/2023гг) – 66 026,61 тыс. рублей;
- Уменьшение остатков средств на счетах бюджета в размере 304 234,62 тыс. рублей.

Муниципальный долг Кондинского района по состоянию на 1 января 2023 года составил 28 700 710,78 рублей, в том числе: по бюджетному кредиту на обеспечение досрочного завоза продукции в навигацию 2022 года 28 700 710,78 рублей.

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».

6. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

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.

В соответствии с пунктом 11.2 Инструкции 191н в состав бюджетной отчетности финансового органа включаются следующие формы отчетов:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ([ф. 0503140](#));

Баланс исполнения бюджета ([ф. 0503120](#));

Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#));

Отчет о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#));

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#));

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ([ф. 0503124](#));

Отчет об исполнении бюджета ([ф. 0503117](#));

Отчет о движении денежных средств ([ф. 0503123](#));

Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#));

Пояснительная записка ([ф. 0503160](#)).

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности.

Бюджетная отчетность сформирована на основе данных бюджетной (бухгалтерской) отчетности 10 главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) и 2 главных администраторов доходов.

Бюджетная отчетность предоставлена с сопроводительным письмом, на бумажном носителе с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи. *Следует отметить, что в соответствии с п. 4 Инструкции 191н отчетность должна предоставляться в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением.*

При анализе предоставленных форм отчетности установлено:

- все формы бюджетной отчетности подписаны председателем Комитета по финансам и заместителем председателя - начальник отдела учета и отчетности;
- пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации частично соответствует требованиям Инструкции 191н;
- 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. Основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией 191н.

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет района доходы за 2022 год составили 8 294 612,74 тыс. рублей. Кассовые поступления в доход бюджета района по данным ф.0503117 составили 5 237 379,90 тыс. рублей.

Таблица 13. Анализ доходной части бюджета поселения за 2022 год

(руб.)

Наименование	Код КОСГУ	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	594 366 254,99	594 505 892,34	-139 637,35
Доходы от собственности	120	278 958 260,42	290 151 603,81	-11 193 343,39
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	41 616 572,79	43 454 344,82	-1 837 772,03
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба, т.ч.	140	6 851 872,49	6 780 072,72	71 799,77
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	4 178 318 067,33	4 053 304 586,31	125 013 481,02
<i>поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	151	3 945 085 584,58	3 945 095 903,56	-10 318,98
<i>поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)</i>	155	233 232 482,75	108 208 682,75	125 023 800,00
Безвозмездные денежные поступления капитального характера	160	217 477 829,19	217 477 829,19	0,00
Доходы от операций с активами	170/400	1 152 484 857,14	32 067 415,37	1 120 417 441,77
Прочие доходы	180	858 442,44	-361 846,70	1 220 289,14
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	1 823 680 584,55		1 823 680 584,55
<i>безвозмездные неденежные поступления текущего характера</i>	191/192	2 821 091,08		2 821 091,08
<i>безвозмездные неденежные поступления капитального характера</i>	195/196/ 197	54 187 438,24		54 187 438,24
<i>прочие неденежные безвозмездные поступления</i>	199	1 766 672 055,23		1 766 672 055,23
Итого		8 294 612 741,34	5 237 379 897,86	3 057 232 843,48

Отклонение фактических результатов исполнения бюджета от кассовых поступлений в сумме 3 057 232,84 тыс. рублей обусловлено следующими факторами:

- по налоговым доходам (110) отклонение фактических доходов от исполненных составило 139,64 тыс. рублей и связано с изменением данных дебиторской и кредиторской задолженности по сч. 0.205.11. «Расчеты с плательщиками налогов» на начало года и на конец год;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 11 193,34 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке отклонение обусловлено правилами бухгалтерского учета в части списания безнадежной дебиторской задолженности (51,87 тыс. рублей), изменением дебиторской (кредиторской) задолженности между концом и началом отчетного периода (- 11 215,29 тыс. рублей). Основной объем изменения задолженности (-21 746,58 тыс. рублей) приходится на расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (сч.0.205.23);

- по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (код 130) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 1 837,77 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета в части списания безнадежной дебиторской задолженности и погашением задолженности на начало года. Основной объем корректировки задолженности приходится на группу счетов 0.209.30 «Расчеты по компенсации затрат»;

- по доходам от принудительного изъятия (код 140) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 71,80 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке отклонения связаны с изменением задолженности на начало и на конец года и восстановлением сомнительной задолженности с забалансового счета;

- по безвозмездным поступлениям текущего характера (код 150) отклонения составили 125 013,48 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке отклонения по кодам обусловлены следующим: код 151 «Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» в размере 10,32 тыс. рублей - возврат неиспользованных целевых средств на начало периода; код 155 «Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» в размере 125 023,8 тыс. рублей – изменения по счету 0.401.40.155. В соответствии со Стандартами учета признание поступивших средств в качестве доходов будет осуществлено после целевого использования в 2023 году;

- по доходам от операций с активами, в том числе доходам от реализации активов (код 170/400) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 1 120 417,44 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Списание стоимости основных средств, земли, имущества казны на 704 702,53 тыс. рублей. Изменение участия в капитале муниципальных учреждений (АУ, БУ) на сумму 1 432 428,74 тыс. рублей. Списание безнадежной задолженности (код 173) на -53 867,34 тыс. рублей. Поступление от реализации нефти 14 502,55 тыс. рублей;

- по прочим доходам (код 180) отклонение фактических доходов от исполненных сложилось в сумме 1 220,29 тыс. рублей. Согласно формам отклонения связаны с уточнением невыясненных поступлений на начало года в сумме 361,85 тыс. рублей;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 1 823 680,58 тыс. рублей. Основной объем поступлений приходится на прочие неденежные безвозмездные поступления 1 766 672,06 тыс. рублей, из них 1 746 956,62 тыс. рублей по данным отчетности КУМИ (070) и Администрации Кондинского района (040), кадастровая стоимость земельных участков.

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, 0503171, 0503176, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 27 201 688,96 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 1 349 916,21 тыс. рублей, в том числе за счет нефинансовых активов (+139 078,68 тыс. рублей) и финансовых активов (+1 210 837,52 тыс. рублей).

При сопоставлении данных баланса на конец 2021 года и данных баланса на начало 2022 года установлено расхождение в размере 8,897 тыс. рублей. Корректировка данных подтверждена формой 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», из них 8,897 тыс. рублей по коду 03 «Исправление ошибок прошлых лет» и 2 982,56 тыс. рублей по коду 05 «Пересчеты показателей отчетности» (выделены долгосрочные права пользования активами по сч. 0.111.00, значение не влияет на валюту Баланса).

По состоянию на 01.01.2023г. в бюджете муниципального района числятся нефинансовые активы на сумму 10 624 764,09 тыс. рублей. *Нефинансовые активы (раздел I Баланса)* за отчетный период по отношению к данным на начало года увеличились на 1,3%. Основная доля нефинансовых активов приходится на имущество казны (счет 0.108.00), на 01.01.2023 года балансовая стоимость имущества составила 7 247 475,50 тыс. рублей. В течение года имущество казны увеличилось на 2 992 918,95 тыс. рублей, в том числе:

- за счет недвижимого имущества на +581 190,07 тыс. рублей, из них безвозмездно получено имущество на сумму 4 202,58 тыс. руб.;
- за счет движимого имущества на +280 417,63 тыс. рублей, из них безвозмездно получено имущество на сумму 39 473,63 тыс. руб.;
- за счет произведенных активов +2 129 413,32 тыс. рублей, из них на 1 389 845,49 тыс. рублей оприходованы неучтенные активы;
- за счет материальных запасов +1 897,93 тыс. рублей (получено безвозмездно).

Выбыло имущество казны в течение года на сумму 2 538 118,21 тыс. рублей (из них 1 987 371,47 передано безвозмездно), в том числе:

- за счет недвижимого имущества на 795 014,72 тыс. рублей, из них безвозмездно передано имущество на сумму 453 597,18 тыс. рублей;
- за счет движимого имущества на 210 351,29 тыс. рублей, из них безвозмездно передано имущество на сумму 150 121,1 тыс. рублей;
- за счет выбытия произведенных активов 1 531 731,52 тыс. рублей, из них безвозмездно передано 1382 655,25 тыс. рублей;
- за счет материальных запасов 1 020,38 тыс. рублей.

Амортизация имущества казны за 2022 год начислена в размере 264 579,11 тыс. рублей и составила на конец года 2 108 027,80 тыс. рублей.

Вложения в объекты муниципальной казны в 2022 году составили +/-521 503,69 тыс. рублей.

Вложения в нефинансовые активы в течение 2022 года увеличились на 510 038,31 тыс. рублей, из них на 385 552,03 тыс. рублей увеличились вложения в основные средства-недвижимое имущество. На конец года вложения в нефинансовые активы сложились в объеме 665 202,90 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503190 «Сведения о вложениях в

объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» расходы направлены во вложения в следующие объекты недвижимого имущества:

№ п/п	Наименование объекта	Расходы на реализацию инвестиционного проекта (руб.)		
		На 01.01.2022г.	В течение 2022г	На 01.01.2023г.
1	Очистные сооружения бытовых сточных вод в пгт.Междуреченский	106 974 855,85		106 974 855,85
2	Котельная с. Леуши	1 211 911,11		1 211 911,11
3	Автомобильная дорога общего пользования местного значения с.Леуши	0,00	50 000 000,00	50 000 000,00
4	"Дорога к школе" пгт.Куминский	0,00	11 255 000,00	11 255 000,00
5	"Центр культурного развития" п. Половинка	0,00	23 800,00	23 800,00
6	Газификация д.Ушья	2 705 290,00	0,00	2 705 290,00
7	Детский оздоровительно-образовательный (профильный) центр Юбилейный, пгт.Луговой (2-я очередь)	10 205 235,32	0,00	10 205 235,32
8	Школа-детский сад в д.Ушья	86 672 138,88	98 288 430,15	184 960 569,03
9	Реконструкция школы п.Половинка	4 532 060,40	39 875 062,54	44 407 122,94
10	Реконструкция школы с.Чантырья	29 382 361,64	121 260 205,19	150 642 566,83
11	Корпус №2 МУДО Детская музыкальная школа им А.В. Красова гп Кондинское	845 050,05	64 849 537,61	65 694 587,66
	Итого	242 528 903,25	385 552 035,49	628 080 938,74

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления, на 01.01.2023 года сложилась в сумме 2 119 600,93 тыс. рублей. По отношению к данным 2021 года стоимость активов сократилась на 102 148,06 тыс. рублей в основном за счет амортизации. В течение года поступило имущество на сумму 125 078,76 тыс. рублей, из них 56 609,01 тыс. рублей прочие основные средства. Выбыло имущество в течение 2022 года на сумму 49 452,74 тыс. рублей, из них 9 492,40 тыс. рублей передано безвозмездно. Амортизация основных средств за 2022 год начислена в размере 177 774,08 тыс. рублей и составила на 01.01.2023 года 1 981 872,27 тыс. рублей.

Остаточная стоимость произведенных активов (сч.010300000) в течение 2022 года сократилась на 364 501,21 тыс. рублей и на конец года составила 2 550 490,66 тыс. рублей. В структуру произведенных активов на конец года входит «Земля» на сумму 149 755,16 тыс. рублей (-134 254,85 тыс. рублей по отношению к данным 2021г.) и «Прочие произведенные активы на сумму 2 400 735,50 тыс. рублей (- 230 246,36 тыс. рублей по отношению к данным 2021г.).

Материальные запасы (счет 0.105.00) по состоянию на 01.01.2023г. увеличились на 2 139,43 тыс. рублей и составили 134 362, 37 тыс. рублей.

В течение года право пользования активами (сч. 0.111.000) увеличилось на 399,15 тыс. рублей и составило на конец года 3 381,71 тыс. рублей. Основной объем право пользования активами приходится на право пользования программным обеспечением и базами данных 3 771,44 тыс. рублей.

Согласно данным по забалансовым счетам имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) (сч.25) на конец года составляет 3 077 354,59 тыс. рублей, из них 676 619,09 тыс. рублей имущество казны.

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 16 576 924,87 тыс. рублей. Основную долю в структуре финансовых активов занимает дебиторская задолженность по доходам³ 11 671 543,81 тыс. рублей (+31 619,48 тыс. рублей по отношению к данным 2021г.), из них 7 236 389,89 тыс. рублей задолженность долгосрочного характера (+14 471,44 тыс. рублей по отношению к данным 2021г.).

Финансовые вложения (счет 020400000) в течение года увеличились на 1 424 492,44 тыс. рублей и составили 4 647 435,24 тыс. рублей, из них 28 495,7 тыс. рублей участие в уставных капиталах иных юридических лиц и 4 618 939,54 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 2021 год участие в уставных капиталах иных юридических лиц сократилось на 7 936,30 тыс. рублей. По данным бухгалтерской отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района, на основании приказа №943-р от 30 декабря 2022 года «О списании с баланса сумм финансовых вложений в уставный капитал ООО «Междуреченская жилищно-коммунальная компания» списана доля участия в уставном капитале ООО "Междуреченская жилищно-коммунальная компания" (73,2516%). Согласно выписке из единого реестра юридических лиц №ЮЭ9965-22-315362409 от 19.12.2022г. учреждение прекратило деятельность юридического лица по причине ликвидации в связи с завершением конкурсного производства в деле о несостоятельности (банкротстве).

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года сократился на 304 234,62 тыс. рублей и составил 76 443,55 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 6 755,04 тыс. рублей, из них 6 753,77 тыс. рублей средства во временном распоряжении и 1,27 тыс. рублей денежные средства в кассе учреждения.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 11 846 291,03 тыс. рублей, что на 90 426,61 тыс. рублей больше данных 2021 года. Дебиторская задолженность сложилась по следующим счетам:

Дебиторская задолженность по доходам (сч. 020500000, 0209000) в течение года выросла на 31 619,48 тыс. рублей и составила на конец года 11 671 543,81 тыс. рублей, из них 536 037,13 тыс. рублей расчеты по ущербу (+7 434,09 тыс. рублей к уровню 2021 года). Без учета данных на конец года доходов по безвозмездным денежным поступлениям (сч.

³ Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

0.205.51) 9 731 222,76 тыс. руб., задолженность по доходам в целом сократилась на 62 345,59 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности по доходам на конец года сложилась следующим образом:

- 1 072 885,61 тыс. рублей по доходам от собственности (0.205.20.). Задолженность снижена на 19 663,71 тыс. рублей;

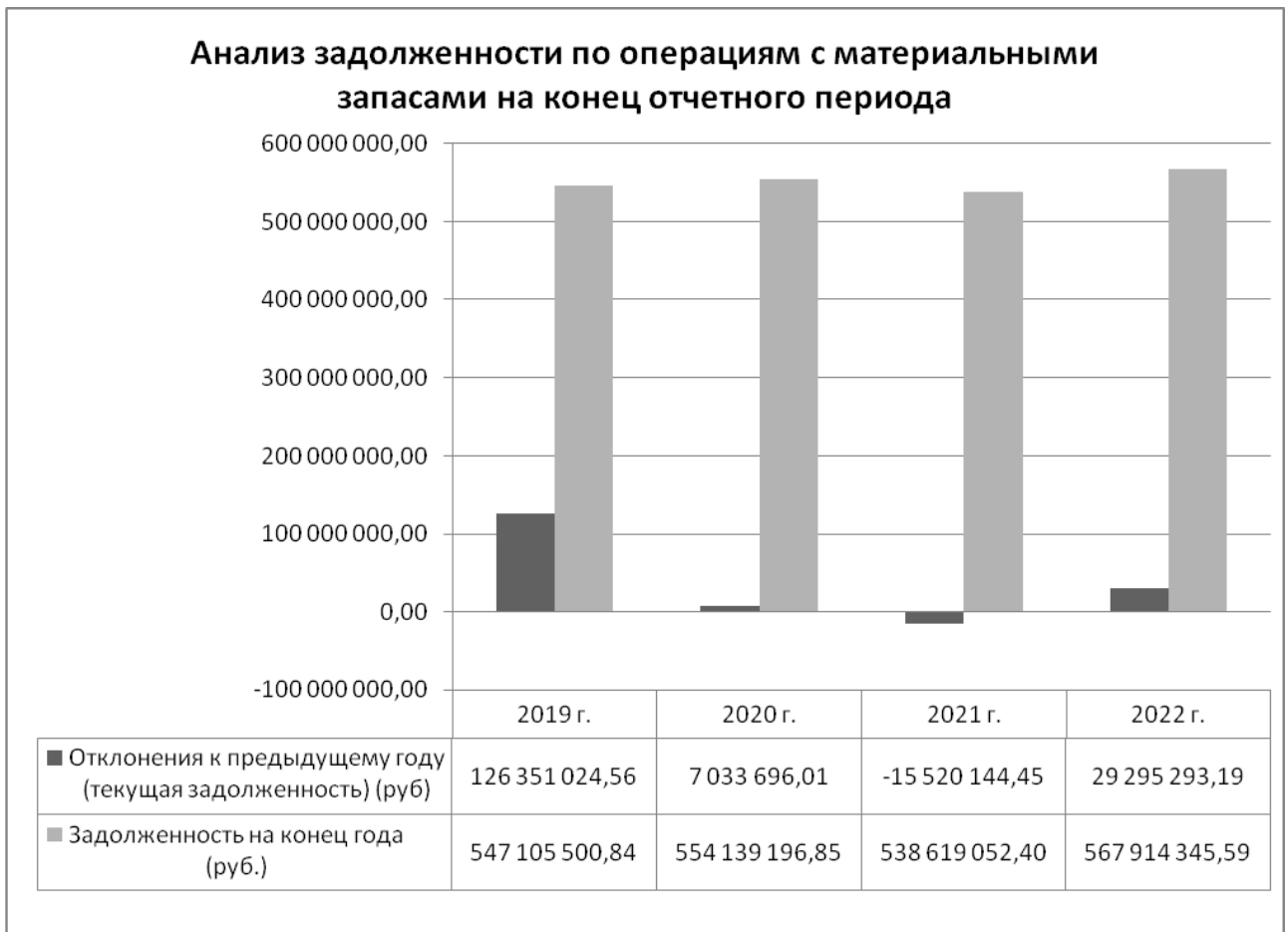
- 2 624,84 тыс. рублей по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат. Задолженность выросла на 99,64 тыс. рублей;

- 676,32 тыс. рублей расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба. Задолженность сократилась на 53 857,94 тыс. рублей в основном за счет списания безнадежной задолженности. По данным главного администратора доходов Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (530) задолженность списана в связи со смертью ответчика;

- 54 825,91 тыс. рублей по доходам от операций с активами. Задолженность выросла на 22 411,33 тыс. рублей. Основной объем задолженности приходится на доходы от операций с материальными запасами 53 860,49 тыс. рублей (из них 23 305,0 тыс. рублей просроченная задолженность), главным администратором доходов является Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района.

Расчеты по ущербу имущества (счет 020900000) за 2022 год выросли на 7 434,09 тыс. рублей и составила 536 037,13 тыс. рублей. Основные суммы проходят по ущербу нефинансовым активам 514 053,85 тыс. рублей, по отношению к данным 2021 года задолженность выросла на 7 104,07 тыс. рублей. Весь объем задолженности по ущербу нефинансовым активам занимает задолженность за реализацию материальных запасов из аварийного запаса.

В целом задолженность по выданным и неоплаченным материальным запасам из резерва материально-технических ресурсов на конец года составила 567 914,35 тыс. рублей, что на 29 295,30 тыс. рублей больше данных на начало года.



Учитывая динамику за последние три года, задолженность от реализации материальных запасов выросла на 20 808,85 тыс. рублей. На конец года согласно данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской задолженности» просроченная задолженность от реализации материальных запасов составляет 94,6% или 537 358,86 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. Основной объем просроченной задолженности приходится на ООО "Междуреченские коммунальные системы" 371 660,13 тыс. рублей, годы образования задолженности 2016-2018гг. На сегодняшний момент юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

Дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 64 633,55 тыс. рублей, что на 47 215,52 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Структура задолженности по выплатам выглядит следующим образом:

- **Расчеты по выданным авансам (счет 020600000)** на 01.01.2023 года составляют 62 137,48 тыс. рублей, по отношению к данным на начало года сумма выросла на 49 568,11 тыс. рублей. Большая часть задолженности по выданным авансам сформировалась по следующим направлениям:

- 52 591,73 тыс. рублей (+52 375,62 тыс. рублей к уровню 2021 года) расчеты по авансам по приобретению основных средств. Задолженность обусловлена выплатой авансирования ООО «Мастер» по условиям муниципальных контрактов на выполнение работ по строительству объекта «Школа-детский сад в д. Ушья» в размере 10% на сумму 31 622 735,41 рублей; на выполнение работ по реконструкции школы с пристроем для

размещения групп детского сада, п. Половинка в размере 30% на сумму 20 795 405,18 рублей;

- 2 984,51 тыс. рублей расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство. Задолженность числится на ГАБС Администрации Кондинского района. Согласно пояснительной записке ГАБС весь объем задолженности сложился в рамках муниципальной программы «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» (субсидии на обустройство земельных участков традиционного природопользования);

- расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений на 01.01.2023 года сократились на 4 844,66 тыс. рублей. Задолженность числилась по региональному проекту «Культурная среда» (КЦС 051А155190) в части реконструкции здания детской музыкальной школы им. А.В. Красова в пгт. Кондинское.

• *Расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000)* на 01.01.2023 года составили 386,31 тыс. рублей, что на 107,78 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 341,23 тыс. рублей (+67,52 тыс. рублей к уровню 2021г).

• *Расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000)* на 01.01.2023 года составили 2 109,76 тыс. рублей, что на 2 460,37 тыс. рублей ниже показателя на начало года. Основной объем снижения по платежам в бюджет приходится на расчеты по страховым взносам.

Расчеты по кредитам и займам (счет 020700000) по отношению к данным на начало года задолженность на конец года увеличилась на 11 591,61 тыс. рублей и составила 110 113,67 тыс. рублей, из них 83 075,97 тыс. рублей по досрочному завозу топлива. Просроченная задолженность составляет 81 533,43 тыс. рублей, основная часть просроченной задолженности приходится на бюджетные кредиты по досрочному завозу топлива – 47 073,02 тыс. рублей, выданные ООО «Комплекс коммунальных платежей» пгт. Кондинское (ООО «ККП») за период 2013-2015 года.

За 2022 год выдано бюджетных кредитов по досрочному завозу 2022-2023гг на сумму 66 026,61 тыс. рублей. В течение года бюджетных кредитов погашено на сумму 54 435,00 тыс. рублей.

Данные подтверждаются формой 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» и отчетом о движении бюджетных кредитов за 2022 год. Аналогичные данные указаны в приложении «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район за 2022 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» к проекту решения Думы Кондинского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2022 год».

Обязательства муниципального района (раздел III Баланса) на конец 2022 года составили 11 241 983,55 тыс. рублей. По отношению к данным на начало года обязательства муниципального образования сократились на 31 375,38 тыс. рублей. Основная сумма

сокращения приходится на счет 0.401.40 «Доходы будущих периодов»⁴ обязательства по данному счету сократились на 58 161,03 тыс. рублей и составили 11 078 793,78 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по обязательствам на конец года составила 28 700,71 тыс. рублей (счет 030100000), остаток долгового обязательства состоит из бюджетного кредита, полученного из окружного бюджета на проведение мероприятий по досрочному завозу 2022г. (кредитный договор от 14.06.2022 г. №5/01-22-ДЗ), срок погашения обязательств 31 мая 2023 года. Согласно данным муниципальной долговой книги МО Кондинский район в течение года долговые обязательства погашены в объеме 54 458,65 тыс. рублей, из них 17 109,10 тыс. рублей погашение кредита досрочного завоза 2021/2022гг и 37 349,54 тыс. рублей погашение кредита досрочного завоза 2022/2023гг.

Кредиторская задолженность по выплатам в течение 2022 года увеличилась на 2 517,36 тыс. рублей и составила 6 373,07 тыс. рублей. Структура задолженности выглядит следующим образом:

- *Задолженность по принятым обязательствам* (счет 030200000) на 01.01.2023 года по отношению к данным 2021 года выросла на 2 406,46 тыс. рублей и составила 6 199,09 тыс. рублей. Основная сумма задолженности сложилась по следующим направлениям:

- по прочим работам, услугам (сч.0.302.26) 3 061,57 тыс. руб. (- 350,25 тыс. рублей по отношению к данным 2021 года), из них 3 061,57 тыс. рублей задолженность по подразделу 0707 «Молодежная политика» КВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности»;

- задолженность по коммунальным услугам (сч. 0.302.23) выросла на 2 099,91 тыс. рублей по отношению к 2021 году и составила 2 365,57 тыс. рублей. Основной объем задолженности приходится на подразделы 0501 «Жилищное хозяйство» 1 416,20 тыс. рублей и 0702 «Общее образование» 743,92 тыс. рублей;

- задолженность по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию (сч.0.302.4А) составила на конец года 539,93 тыс. рублей (расходы на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к ним категориям потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения автономного округа по социально ориентированным тарифам (эл. снаб)).

- *Задолженность по расчетам с подотчетными лицами* (сч. 020800000) по состоянию на 01.01.2023г. составила 152,38 тыс. рублей, что на 147,66 тыс. рублей больше данных 2021 года. Основной рост задолженности приходится на расчеты по компенсации стоимости проезда работнику к месту отпуска и обратно 122,89 тыс. рублей.

- *Задолженность по платежам в бюджет* (счет 030300000) на 01.01.2023 года составляет 10 973,86 тыс. рублей, что на 3 403,10 тыс. рублей больше данных 2021 года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по налогу на имущество организаций 8 505,93 тыс. рублей (+1 494,09 тыс. рублей к уровню 2021 года). Налог на имущество организаций подлежит уплате не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.⁵ Кроме того, по итогам 2022 года на 2 431,89 тыс. рублей выросла задолженность по страховым взносам, из них 1 831,77 тыс. рублей расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.

⁴ Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета

⁵ Закон Ханты-Мансийского АО - Югры от 29 ноября 2010 г. N 190-оз "О налоге на имущество организаций"

Кредиторская задолженность муниципального образования по доходам (сч. 020500000) на 01.01.2023 года снизилась на 420,97 тыс. рублей и составила 3 590,94 тыс. рублей, из них 2 291,33 тыс. рублей задолженность по счету 020531000 "Расчеты с плательщиками по доходам от оказания платных работ, услуг".

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 2022 года было принято и оплачено исполнительных документов на 3 015,21 тыс. рублей, что на 1 549,53 тыс. рублей меньше по отношению к данным 2022 года (4 564,74 тыс. рублей).

Анализ отчетности ГАБС

Внешняя проверка отчетности главных администраторов средств бюджета Кондинского района за 2022 год проведена 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», на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты от 02.03.2023 № 7-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Кондинского района за 2022 год».

Для внешней проверки предоставлена отчетность следующими ГАБС:

- Дума Кондинского района (011);
- Контрольно-счетная палата Кондинского района (035);
- Администрация Кондинского района (040);
- Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (050);
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района (070);
- Управление образования администрации Кондинского района (231);
- Управление культуры администрации Кондинского района (241);
- Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района (280);
- Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района (460);
- Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района (481).

Представленные отчеты ГАБС об исполнении бюджета за 2022 год по структуре и содержанию соответствует нормам ст. 264.5 и 264.6 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н), Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения,

утвержденному приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н.

В соответствии с п. 10 Инструкции № 191н и п. 6 Инструкции № 33н отчетность ГАБС за 2022 год сформирована на 01.01.2023 и предоставлена в установленные сроки.

Годовая отчетность ГАБС предоставлена в полном объеме в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и Инструкции № 33н, за исключением пункта 4 Инструкции №191н. По 9 ГАБС бюджетная отчетность предоставлена без оглавления, не пронумерована.

Проведенная внешняя проверка выявила следующие факты недостатков годовой отчетности ГАБС.

При составлении пояснительной записки к годовому отчету не в полной мере соблюдаются требования п. 152 Инструкции №191н в том числе:

- отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности;

- отсутствует информация, характеризующая результаты анализа исполнения решения о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов и имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности;

- отсутствует информация о проведении годовой инвентаризации (о причинах не проведения инвентаризации);

В результате экспертизы установлено:

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. Бюджет района на 2022 год утвержден решением Думы района от 17.12.2021г. №853 с объемом доходов 4 420 669,9 тыс. рублей, объемом расходов 4 617 865,49 тыс. рублей, с дефицитом 197 195,59 тыс. рублей.

3. В окончательной редакции решением Думы района от 29.12.2022г. №972 бюджет района утвержден по доходам в объеме 5 286 876,75 тыс. рублей, по расходам в объеме 5 667 554,92 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 380 678,17 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +19,6%, по расходам +22,7%.

4. Бюджет района за 2022 год исполнен по доходам в сумме 5 237 379,90 тыс. рублей или 99,1% от уточненного плана, по расходам в сумме 5 541 614,52 тыс. рублей или 97,8% от плана, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в объеме 304 234,62 тыс. рублей.

5. По состоянию на 01.01.2022г. остаток средств на счете бюджета составлял 380 678,17 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета района уменьшился на 304 234,62 тыс. рублей и на конец 2022 года составил 76 443,55 тыс. рублей.

6. Из общей суммы поступивших доходов за 2022 год налоговые поступления составили 11,4% или 594 505,89 тыс. рублей (100,7% от плана 590 332,24 тыс. рублей), неналоговые доходы – 7,1% или 372 151,59 тыс. рублей (100,4% от плана 370 560,75 тыс.

рублей), безвозмездные поступления – 81,5% или 4 270 722,42 тыс. рублей (98,7% от плана 4 325 983,76 тыс. рублей).

7. По данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) начисленные доходы составили 8 294 612,74 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Отклонения фактических результатов исполнения бюджета от кассовых поступлений в сумме 3 057 232,84 тыс. рублей обусловлены правилами бухгалтерского учета и безвозмездным поступлением имущества.

8. Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 11 846 291,03 тыс. рублей, что на 90 426,61 тыс. рублей больше данных на начало года. Основной объем 9 731 222,76 тыс. рублей приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям текущего и капитального характеров. В целом задолженность по доходам (без учета данных по безвозмездным денежным поступлениям) сократилась на 62 345,59 тыс. рублей. Задолженность по выданным и неоплаченным материальным запасам из резерва материально-технических ресурсов на конец года составила 567 914,35 тыс. рублей, что на 29 295,30 тыс. рублей больше данных на начало года.

9. По итогам исполнения бюджета фактическая задолженность Кондинского района на конец 2022 года перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней составила 49 638,58 тыс. рублей. По отношению к предшествующему году общая задолженность увеличилась на 17 091,10 тыс. рублей. Основную её часть занимают задолженность по долговым обязательствам 57,82% (28 700,71 тыс. руб.) и задолженность по платежам в бюджеты 22,1% (10 973,86 тыс. руб.). Вся задолженность является текущей.

10. Исполнение бюджета в разрезе программных расходов за 2022 год сложилось в сумме 5 510 041,62 тыс. рублей или 97,8% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 31 572,90 тыс. рублей, что составляет 93,2% к уточненному плану на год. По отношению к 2021 году по 8 муниципальным программам расходы сократились на -434 424,83 тыс. рублей и по 17 муниципальным программам расходы увеличились на +902 649,70 тыс. рублей.

11. В 2022 году на уровне района реализовывалось 9 региональных проектов. Объем ассигнований в бюджете 2022 года на реализацию проектов утвержден в размере 691 708,10 тыс. рублей. Исполнение расходов, выделенных на реализацию региональных проектов составило 95,2% от плановых назначений или 658 738,37 тыс. рублей.

12. Табличная часть проекта решения Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2022 год» в целом соответствует приказам Минфина России от 6 июня 2019г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

Анализ исполнения доходов бюджета района 2022 года (в сравнении с показателями 2021 года)

п/группа	Наименование доходов	Кассовое исполнение за 2021 год	2022 год				% Исполнения		Удельный вес в общих доходах (по кассовому исполнению), %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2021 году 8=6/3	к 2022 году 9=6/5	2021 год	2022 год
			Утвержденный	Уточненный						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	843 870,64	767 332,70	960 892,99	966 657,48	5 764,49	114,6	100,6	16,94	18,46
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	630 876,86	655 479,10	590 332,24	594 505,89	4 173,65	94,2	100,7	12,66	11,35
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	538 170,25	570 000,00	487 949,93	488 198,84	248,91	90,7	100,1	10,80	9,32
	Налог на доходы физических лиц	538 170,25	570 000,00	487 949,93	488 198,84	248,91	90,7	100,1	10,80	9,32
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	19 956,17	20 873,70	22 604,72	24 507,20	1 902,48	122,8	108,4	0,40	0,47
1 05	Налоги на совокупный доход	63 535,54	57 710,00	69 506,48	71 399,79	1 893,31	112,4	102,7	1,27	1,36
1 06	Налоги на имущество	4 262,40	3 435,40	4 498,16	4 587,78	89,62	107,6	102,0	0,09	0,09
1 08	Государственная пошлина	4 952,50	3 460,00	5 772,95	5 812,28	39,33	117,4	100,7	0,10	0,11
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	212 993,78	111 853,60	370 560,75	372 151,59	1 590,84	174,7	100,4	4,28	7,11
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	69 127,06	62 398,30	80 421,29	81 712,22	1 290,93	118,2	101,6	1,39	1,56
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	13 235,44	3 307,00	208 439,38	208 439,38	0,00	в 15,7раза	100,0	0,27	3,98
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	48 918,05	30 597,90	43 069,28	43 454,35	385,07	88,8	100,9	0,98	0,83
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	62 120,07	7 568,00	31 936,90	32 067,42	130,52	51,6	100,4	1,25	0,61
1 15	Административные платежи и сборы	40,00	0,00	30,00	30,00	0,00	75,0	100,0	-	-
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19 050,25	7 982,40	6 603,90	6 750,07	146,17	35,4	102,2	0,38	0,13
1 17	Прочие неналоговые доходы	502,91	0,00	60,00	-301,85	-361,85	-60,0	-503,1	0,01	-
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 136 930,19	3 653 337,20	4 325 983,76	4 270 722,42	-55 261,34	103,2	98,7	83,06	81,54
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.:	4 014 586,98	3 652 989,69	4 218 247,12	4 162 986,98	-55 260,14	103,7	98,7	80,60	79,49
2 02	Дотации	924 094,00	956 039,90	1 053 316,90	1 053 316,90	0,00	114,0	100,0	18,55	20,11
	Субсидии	869 828,66	563 047,60	828 226,37	789 851,91	-38 374,46	90,8	95,4	17,46	15,08
	Субвенции	1 799 960,16	1 905 447,30	1 895 774,48	1 890 349,51	-5 424,97	105,0	99,7	36,14	36,10
	Иные межбюджетные трансферты	420 704,16	228 454,89	440 929,37	429 468,66	-11 460,71	102,1	97,4	8,45	8,20
2 07	Прочие безвозмездные поступления	130 032,08	347,51	108 149,89	108 148,69	-1,20	83,2	100,0	2,61	2,06
2 19	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7 688,87	0,00	-413,25	-413,25	0,00	5,4	100,0	-0,15	-0,01
	ИТОГО	4 980 800,83	4 420 669,90	5 286 876,75	5 237 379,90	-49 496,85	105,2	99,1	100,00	100,00

Анализ исполнения доходов бюджета района в разрезе главных администраторов за 2022 год (в сопоставлении с показателями 2021 года)

Главный администратор доходов бюджета		Кассовое исполнение за 2021 год	2022 год			% Исполнения		Удельный вес в общих доходах (по кассовому исполнению), %	
Код	Наименование		Уточненный план	Кассовое Исполнение	Отклонение 6=5-4	к 2021	к 2022	2021 год	2022 год
						году	году		
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/3	8=5/4	9	10
011	Дума Кондинского района	52,95	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
040	Администрация Кондинского района	115 845,35	80 528,56	80 818,22	289,66	69,8	100,4	2,33	1,54
048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	13 235,44	208 445,02	208 445,02	0,00	В 15,7 раза	100,0	0,27	3,98
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	4 082 234,30	4 321 842,35	4 266 219,16	-55 623,19	104,5	98,7	81,96	81,46
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	32 246,40	29 856,00	30 996,63	1 140,63	96,1	103,8	0,65	0,60
076	Федеральное агентство по рыболовству	20,99	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
100	Федеральное казначейство	19 956,17	22 604,72	24 507,20	1 902,48	122,8	108,4	0,40	0,47
170	Служба государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	16,30	18,50	20,00	1,50	122,7	108,1	-	-
182	Федеральная налоговая служба	610 835,98	567 688,81	569 959,99	2 271,18	93,3	100,4	12,26	10,88
188	Министерство внутренних дел Российской Федерации	525,63	225,10	225,10	0,00	42,8	100,0	0,01	-
231	Управление образования администрации Кондинского района	41 016,57	34 342,38	34 721,57	379,19	84,7	101,1	0,82	0,66
241	Управление культуры администрации Кондинского района	834,51	227,05	227,05	0,00	27,2	100,0	0,02	-
280	Комитет физической культуры и спорта администрация Кондинского района	0,83	300,01	300,01	0,00	в 361,4 раза	100,0	-	0,01
410	Служба по контролю и надзору в сфере образования Ханты -Мансийского автономного округа -Югры	60,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
420	Служба жилищного и строительного надзора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	495,00	174,00	174,00	0,00	35,2	100,0	0,01	-
460	Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	311,73	337,66	338,78	1,12	108,7	100,3	0,01	0,01
481	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	46 185,36	14 632,17	14 632,17	0,00	31,7	100,0	0,93	0,28
530	Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	15 139,12	4 213,02	4 347,90	134,88	28,7	103,2	0,30	0,08
580	Департамент внутренней политики Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	55,42	98,50	98,50	0,00	177,7	100,0	-	-
690	Аппарат Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	1 732,78	1 342,90	1 348,60	5,70	77,8	100,4	0,03	0,03
	ИТОГО	4 980 800,83	5 286 876,75	5 237 379,90	-49 496,85	105,2	99,1	100,00	100,00

**Анализ исполнения расходов бюджета района за 2022 год (в т.ч. в сравнении с 2021 годом)
в разрезе разделов и подразделов функциональной структуры**

Наименование раздела/подраздела	КФС Р	Исполнение 2021 года	Бюджет 2022 года			% выполнения		
			План, решение Думы от 17.12.2021г. №853	План, решение Думы от 29.12.2022г. №972	Исполнение	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	456 933,29	466 601,23	484 745,46	457 528,71	100,1%	98,1%	94,4%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	3 557,89	4 695,00	4 478,17	4 457,82	125,3%	94,9%	99,5%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	5 515,12	5 477,00	5 649,86	5 599,30	101,5%	102,2%	99,1%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	146 296,02	147 297,90	140 861,33	138 111,80	94,4%	93,8%	98,0%
Судебная система	0105	3,50	5,40	5,40	5,40	154,3%	100,0%	100,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	43 004,45	44 966,50	43 436,963	42 738,82	99,4%	95,0%	98,4%
Резервные фонды	0111	0,00	1 000,00	976,733	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	258 556,31	263 159,43	289 337,00	266 615,57	103,1%	101,3%	92,1%
Национальная оборона	0200	3 313,80	3 456,60	4 244,90	4 244,90	128,1%	122,8%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	3 313,80	3 456,60	4 244,90	4 244,90	128,1%	122,8%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	37 165,59	6 217,90	70 307,71	47 496,99	127,8%	В 7,6 раза	67,6%
Органы юстиции	0304	5 918,50	5 877,40	5 925,91	5 925,91	100,1%	100,8%	100,0%
Гражданская оборона	0309	30 694,08	31,00	63 141,58	41 131,36	134,0%	в 1326,8 раза	65,1%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	553,01	309,50	440,22	439,72	79,5%	142,1%	99,9%
Национальная экономика	0400	370 824,38	271 938,20	509 666,04	492 971,10	132,9%	181,3%	96,7%
Общэкономические вопросы	0401	27 710,44	25 903,23	45 512,75	45 405,87	163,9%	175,3%	99,8%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	37 149,24	46 667,70	41 666,25	40 637,35	109,4%	87,1%	97,5%
Транспорт	0408	100 747,96	107 548,00	114 106,21	112 696,07	111,9%	104,8%	98,8%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	166 545,28	51 741,99	258 220,85	244 708,03	146,9%	472,9%	94,8%
Связь и информатика	0410	9 941,20	8 639,19	9 686,12	9 388,49	94,4%	108,7%	96,9%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	28 730,26	31 438,09	40 473,86	40 135,29	139,7%	127,7%	99,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 042 466,59	219 020,05	779 277,91	745 727,45	71,5%	В 3,4 раза	95,7%
Жилищное хозяйство	0501	503 547,26	17 008,97	228 990,08	215 579,92	42,8%	В 12,7 раза	94,1%

Коммунальное хозяйство	0502	300 024,63	126 818,73	313 884,76	296 987,07	99,0%	В 2,3 раза	94,6%
Благоустройство	0503	221 811,45	56 318,05	218 810,31	216 046,78	97,4%	В 3,8 раза	98,7%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	17 083,25	18 874,30	17 592,76	17 113,68	100,2%	90,7%	97,3%
Охрана окружающей среды	0600	120,90	95,00	7 915,00	7 915,00	В 65,5 раза	В 83,3 раза	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	120,90	95,00	7 915,00	7 915,00	В 65,5 раза	В 83,3 раза	100,0%
Образование	0700	2 419 471,70	2 753 112,11	2 855 985,07	2 834 932,68	117,2%	103,0%	99,3%
Дошкольное образование	0701	494 647,15	474 309,18	505 192,70	505 072,60	102,1%	106,5%	100,0%
Общее образование	0702	1 495 981,23	1 800 042,01	1 823 857,21	1 802 975,04	120,5%	100,2%	98,9%
Дополнительное образование детей	0703	314 706,22	348 280,21	394 852,81	394 808,92	125,5%	113,4%	100,0%
Молодежная политика	0707	32 817,37	43 797,55	41 633,21	41 632,52	126,9%	95,1%	100,0%
Другие вопросы в области образования	0709	81 319,73	86 683,16	90 449,14	90 443,60	111,2%	104,3%	100,0%
Культура, кинематография	0800	184 171,94	196 335,14	207 679,12	207 592,05	112,7%	105,7%	100,0%
Культура	0801	176 136,52	188 310,04	199 379,50	199 306,72	113,2%	105,8%	100,0%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	8 035,42	8 025,10	8 299,62	8 285,33	103,1%	103,2%	99,8%
Здравоохранение	0900	4 833,20	2 833,50	3 833,50	3 752,21	77,6%	132,4%	97,9%
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	0907	2 036,48	0,00	1 000,00	920,62	45,2%	X	92,1%
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	2 796,72	2 833,50	2 833,50	2 831,59	101,2%	99,9%	99,9%
Социальная политика	1000	190 686,72	233 710,70	171 468,65	167 063,91	87,6%	71,5%	97,4%
Пенсионное обеспечение	1001	10 628,72	10 711,20	9 241,14	9 241,14	86,9%	86,3%	100,0%
Социальное обеспечение населения	1003	0,00	11 590,30	6 688,42	2 736,63	X	23,6%	40,9%
Охрана семьи и детства	1004	144 502,84	185 649,40	132 584,84	132 133,22	91,4%	71,2%	99,7%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	35 555,16	25 759,80	22 954,25	22 952,92	64,6%	89,1%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	13 299,82	143 960,45	219 672,57	219 631,10	В 16,5 раза	152,6%	100,0%
Физическая культура	1101	5 058,90	32 756,89	2 871,05	2 871,05	56,8%	8,8%	100,0%
Массовый спорт	1102	2 192,47	105 090,86	210 364,56	210 364,56	В 95,9 раза	В 2 раза	100,0%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	6 048,45	6 112,70	6 436,96	6 395,49	105,7%	104,6%	99,4%
Средства массовой информации	1200	15 792,01	15 202,90	15 784,00	15 783,43	99,9%	103,8%	100,0%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	15 792,01	15 202,90	15 784,00	15 783,43	99,9%	103,8%	100,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	14,96	28,00	19,97	19,97	133,5%	71,3%	100,0%
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	14,96	28,00	19,97	19,97	133,5%	71,3%	100,0%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1400	327 923,21	305 353,71	336 955,02	336 955,02	102,8%	110,3%	100,0%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	275 715,20	280 358,20	280 358,20	280 358,20	101,7%	100,0%	100,0%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	52 208,01	24 995,51	56 596,82	56 596,82	108,4%	В 2,2 раза	100,0%
ИТОГО		5 067 018,11	4 617 865,49	5 667 554,92	5 541 614,52	109,4%	120,0%	97,8%

Анализ исполнения расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств ведомственной классификации расходов бюджета района за 2022 год
(в т.ч. в сравнении с показателями 2021 года)

Главный распорядитель бюджетных средств		Исполнение 2021 года		Бюджет 2022 года						Отклонение					
				План, решение Думы от 17.12.2021г. №853		План, решение Думы от 29.12.2022г. №972		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	15 679,35	0,00	15 637,00	0,00	10 898,83	0,00	10 848,27	0,00	69,2%	69,4%	99,5%	-	-	-
035	Контрольно-счетная палата Кондинского района	0,00	0,00	0,00	0,00	5 101,85	0,00	5 044,43		-	-	98,9%	-	-	-
040	Администрация Кондинского района	670 516,10	169 200,73	708 353,37	202 474,60	756 487,21	170 517,80	742 600,84	169 059,49	110,8%	104,8%	98,2%	99,9%	83,5%	99,1%
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	712 754,27	66 459,94	479 914,34	69 214,30	685 707,79	69 650,69	666 330,27	69 650,69	93,5%	138,8%	97,2%	104,8%	100,6%	100,0%
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	565 546,06	20 057,93	215 371,77	61 489,50	556 474,94	27 353,39	538 260,21	23 401,51	95,2%	В 2,5 раза	96,7%	116,7%	38,1%	85,6%
231	Управление образования администрации Кондинского района	2 111 773,34	1 481 101,49	2 107 142,26	1 507 023,60	2 223 221,35	1 554 870,90	2 221 855,56	1 554 861,90	105,2%	105,4%	99,9%	105,0%	103,2%	100,0%
241	Управление культуры администрации Кондинского района	222 312,93	0,00	228 965,47	0,00	245 973,87	0,00	245 886,27	0,00	110,6%	107,4%	100,0%	-	-	-
280	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	164 029,31	0,00	167 373,96	0,00	179 407,68	0,00	179 366,20	0,00	109,4%	107,2%	100,0%	-	-	-
460	Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	343 126,14	0,00	565 259,50	0,00	688 971,82	0,00	655 320,06	0,00	191,0%	115,9%	95,1%	-	-	-
481	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	261 280,61	63 140,06	129 847,82	65 245,30	315 309,58	73 381,71	276 102,41	73 365,61	105,7%	В 2,1 раза	87,6%	116,2%	112,4%	100,0%
	ИТОГО	5 067 018,11	1 799 960,15	4 617 865,49	1 905 447,30	5 667 554,92	1 895 774,49	5 541 614,52	1 890 339,20	109,4%	120,0%	97,8%	105,0%	99,2%	99,7%

Информация о расходовании средств бюджета за 2022 год в разрезе кодов вида расходов (в сравнении с показателями 2021 года)

Наименование	КВР	Кассовое исполнение за 2021г.(ф. 0503117)	Бюджетные ассигнования утв. РД №972 от 29.12.2022г	Кассовое исполнение за 2022г. (ф. 0503117)	Отклонения 2022г. к исполнению 2021г	% в общ. объеме расходов 2022г
Расходы на выплату персоналу учреждений	110	1 362 674 496,64	1 433 351 164,61	1 427 960 316,49	65 285 819,85	25,77
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	295 292 457,62	294 884 035,21	290 538 195,18	-4 754 262,44	5,24
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	38 349 718,25	33 009 359,33	32 588 567,84	-5 761 150,41	0,59
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	68 049 358,35	82 646 978,23	78 325 822,53	10 276 464,18	1,41
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	547 987 463,80	691 987 467,67	653 502 378,93	105 514 915,13	11,79
Закупка энергетических ресурсов	247	117 552 605,44	120 261 232,90	119 430 719,15	1 878 113,71	2,16
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	10 628 720,00	9 241 141,00	9 241 141,00	-1 387 579,00	0,17
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	695 414,57	6 081 073,68	6 081 073,68	5 385 659,11	0,11
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	22 890 617,34	22 308 568,09	18 356 491,03	-4 534 126,31	0,33
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	103 317 673,38	98 023 365,95	97 572 137,71	-5 745 535,67	1,76
Премии и гранты	350	485 469,00	462 118,00	462 118,00	-23 351,00	0,01
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	474 190 716,77	419 959 798,45	406 643 440,67	-67 547 276,10	7,34
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	96 432 649,12	387 352 370,23	361 823 123,19	265 390 474,07	6,53
Дотации	510	275 715 200,00	280 358 200,00	280 358 200,00	4 643 000,00	5,06
Субвенции	530	4 054 539,69	4 489 191,00	4 489 191,00	434 651,31	0,08
Иные межбюджетные трансферты	540	344 941 777,24	340 773 528,33	339 615 123,61	-5 326 653,63	6,13
Субсидии бюджетным учреждениям	610	784 465 562,81	831 232 513,71	830 892 813,71	46 427 250,90	14,99
Субсидии автономным учреждениям	620	167 996 579,91	184 887 353,70	184 887 353,70	16 890 773,79	3,34
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	5 454 387,83	9 290 050,58	9 290 050,58	3 835 662,75	0,17
Обслуживание муниципального долга	730	14 956,65	19 970,16	19 970,16	5 013,51	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	261 838 326,53	340 877 094,55	331 056 403,78	69 218 077,25	5,97
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	744 709,96	530 186,20	530 186,20	-214 523,76	0,01
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	39 971 040,00	35 445 387,31	35 445 353,31	-4 525 686,69	0,64
Уплата прочих налогов, сборов	852	575 159,10	898 981,00	898 951,00	323 791,90	0,02
Уплата иных платежей	853	42 698 510,14	21 605 400,00	21 605 400,00	-21 093 110,14	0,39
Резервные средства (резервный фонд)	870	0,00	976 733,26	0,00	0,00	0,00
Резервные средства	870	0,00	16 601 656,24	0,00	0,00	0,00
Итого		5 067 018 110,1	5 667 554 919,39	5 541 614 522,45	543 814 489,6	100,00

**Анализ расходования средств бюджета в рамках муниципальных программ Кондинского района за 2022 год
(в сравнении с показателями 2021 года)**

Наименование	ЦК СР	Данные муниципальной программы		Бюджетные ассигнования утв. РД №972 от 29.12.2022г	Отклонения м/д данными МП и Решением Думы	Кассовое исполнение за 2021 год	Кассовое исполнение за 2022 год	Отклонение кассового исполнения 2022г к 2021г	Процент исполнения к данным МП	% исполнения к данным РД	% в общем объеме целевых расходов
		НПА последней редакции МП	Утверждено в бюджете (тыс. руб)								
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8	9=8-7	10=8*100/4	10=8*100/5	11
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01.	от 23.01.2023г №52	422 338,20	422 338,22	-0,02	363 297,25	413 644,57	50 347,32	97,9	97,9	7,5
Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	от 27.02.2023 №198	2 562 428,80	2 562 428,80	0,00	2 204 559,86	2 541 411,31	336 851,45	99,2	99,2	46,1
Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» (МТБ +122,51 т.р.)	03.	от 31.01.2023 №101	21 248,31	21 248,31	0,00	16 586,34	21 248,31	4 661,97	100,0	100,0	0,4
Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04.	от 08.02.2022 №214	218,40	218,40	0,00	5,00	218,40	213,40	100,0	100,0	0,004
Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года" (МТБ +1172,4)	05.	от 13.02..2023 №152	330 624,50	330 624,50	0,00	247 006,76	330 493,01	83 486,25	100,0	100,0	6,0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06.	от 15.03.2023 №276	385 903,10	385 903,08	0,02	163 126,87	385 861,60	222 734,73	100,0	100,0	7,0
Муниципальная программа «Содействие развитию застройки населенных пунктов Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	07.	от 07.02.2022 №196	1 381,00	1 381,00	0,00	995,92	1 381,00	385,08	100,0	100,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	08.	от.13.02.2023 №153	45 795,20	45 795,25	-0,05	40 047,74	44 766,35	4 718,61	97,8	97,8	0,8
Муниципальная программа «Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	09.	от 29.11.2022 №2570	12 558,20	12 558,17	0,03	7 249,87	12 388,58	5 138,71	98,6	98,6	0,2
Муниципальная программа «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	10.	от 12.12.2022 №2686	3 172,70	3 172,70	0,00	3 573,00	3 172,68	-400,32	100,0	100,0	0,1
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей	11.	от 15.02.2023	277 485,10	277 485,12	-0,02	554 331,13	260 047,70	-294 283,43	93,7	93,7	4,7

Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»		№169										
Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года" (МТБ +80 843,9)	12.	от 15.02.2023 №165	391 757,00	391 756,99	0,01	346 029,70	352 565,92	6 536,22	90,0	90,0	6,4	
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ, реализация полномочий в сфере обеспечения отдельных прав и законных интересов граждан в Кондинском районе в 2019-2025 годах и на период до 2030 года" (+ МТБ 19,12 т.р.)	13.	от 13.03.2023 №264	1 085,62	1 085,62	0,00	1 386,81	1 085,12	-301,69	100,0	100,0	0,0	
Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	14.	от 20.02.2023 №181	1 810,90	1 810,87	0,03	13 614,08	931,49	-12 682,59	51,4	51,4	0,0	
Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	15.	от 19.10.2022г №2303	2 928,50	2 928,50	0,00	2 917,62	2 926,59	8,97	99,9	99,9	0,1	
Муниципальная программа «Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» МТБ + 3014,47 т. руб.	16.	от 06.02.2023 №127	39 794,57	39 794,57	0,00	27 135,79	39 687,70	12 551,91	99,7	99,7	0,7	
Муниципальная программа «Информационное общество Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	17.	от 30.01.2023 №74	4 067,30	4 067,35	-0,05	4 719,45	3 801,70	-917,75	93,5	93,5	0,1	
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» МТБ + 74169,6 т.руб.	18.	от 15.12.2022 №2722	371 846,70	372 327,06	-480,36	267 293,24	357 404,09	90 110,85	96,1	96,0	6,5	
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19.	от 13.02.2023 №159	54 560,90	54 560,91	-0,01	86 943,08	37 318,53	-49 624,55	68,4	68,4	0,7	
Муниципальная программа «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	20.	от 28.12.2022 №2830	336 955,00	336 955,02	-0,02	326 047,40	336 955,02	10 907,62	100,0	100,0	6,1	
Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	21.	от 26.12.2022 №2789	25 251,94	25 251,94	0,00	20 030,03	25 251,37	5 221,34	100,0	100,0	0,5	
Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	22.	от 15.03.2021 №455	21 752,60	91 991,60	-70 239,00	29 112,16	91 562,30	62 450,14	420,9	99,5	1,7	
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	23.	от 28.02.2023 №202	11 009,60	11 009,62	-0,02	4 488,57	10 813,70	6 325,13	98,2	98,2	0,2	

Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы" (+МТБ 62901,88)	24.	от 15.08.2022г №1694	129 048,81	133 409,80	-4 360,99	205 104,87	131 962,58	-73 142,29	102,3	98,9	2,4
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	26.	23.01.2023 №53	103 585,60	103 585,57	0,03	106 214,21	103 142,00	-3 072,21	99,6	99,6	1,9
Итого			5 558 608,55	5 633 688,97	-75 080,42	5 041 816,75	5 510 041,62	468 224,87	99,1	97,8	100,0