

Заключение №167
Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы
Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

пгт. Междуреченский

07 декабря 2024 года

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете, проект бюджета, проект решения) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно–счетной палаты Кондинского района, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ), решением Думы Кондинского района от 15 сентября 2011г. №133 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район» (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), решением Думы Кондинского района от 17.12.2021г. №862 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района» и иными нормативными актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа (далее по тексту – АО), органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, регулируемыми бюджетные правоотношения.

При проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета действующему бюджетному законодательству и планово-прогнозным документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

Проект решения о бюджете на 2025 - 2027 годы с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете района направлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и п.п.4.2.1. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, п.п. 4.1.9. п. 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

В соответствие с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

I. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития
муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период
2026-2027 годов

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития Кондинского района на 2025 год и плановый период 2026-2027

годов (далее по тексту – Прогноз СЭР) разработан Комитетом экономического развития администрации Кондинского района и утвержден постановлением администрации Кондинского района от 14.11.2024г. №1192.

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов - вариант 1 консервативный, вариант 2 базовый.

Варианты Прогноза СЭР разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2025-2027 годы.

В постановление администрации от 14.11.2024г. №1192 Комитету по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района рекомендовано считать исходным второй (базовый) вариант показателей Прогноза СЭР для разработки проекта бюджета на 2025 – 2027 годы.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР базовый вариант (вариант 2) описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики и предполагает поступательное развитие района в условиях сохранения устойчивости экономики, в том числе за счет: реализации мер поддержки Правительства Российской Федерации, Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, администрации Кондинского района, направленные на покрытие возможных рисков субъектов предпринимательства, внутреннего спроса населения Кондинского района. Ожидается сохранение ситуации на рынке труда Кондинского района. Увеличение номинальных заработных плат, социальных выплат поспособствует росту денежных доходов населения района и обеспечит постепенное восстановление в среднесрочном периоде реальных доходов и потребительского спроса населения.

Индекс потребительских цен на товары и услуги (уровень инфляции) в Прогнозе СЭР на 2025 год спрогнозирован ниже уровня оценочных данных 2024 года на 2,8 процентных пункта. В целом показатели Прогноза СЭР на 2025-2027гг. установлены на уровне данных базового варианта прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее по тексту - Прогноз СЭР ХМАО).

Таблица 1. Индекс потребности цен на товары и услуги (% к предыдущему году декабрь к декабрю)

Показатели	Единица измерения	Отчет	Оценка показателя	Прогноз		
		2023	2024	2025	2026	2027
Прогноз Кондинского района	процент к декабрю предыдущего года	107,4	107,3	104,5	104,0	104,0
Прогноз СЭР ХМАО		104,6	106,2	104,0	104,0	104,0
Отклонение	х	2,8	1,1	0,5	0	0

Следует отметить, что согласно предварительным данным итогов СЭР Кондинского района за 9 месяцев 2024 года индекс потребительских цен по наблюдаемому перечню товаров составил по продуктам питания – 111,0% и по непродовольственным товарам – 103%.

Показатели, характеризующие уровень жизни населения

Показатель «Среднегодовая численность постоянного населения» характеризует демографическую ситуацию в районе. По базовому варианту Прогноза СЭР показатель прогнозируется с ежегодным ростом численности населения.

Таблица 2. Среднегодовая численность постоянного населения

Показатели	Единица измерения	Отчет	Отчет	Оценка показателя	Прогноз		
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
Численность населения (в среднегодовом исчислении)	тыс. чел.	30,585	30,441	30,392	30,457	30,592	30,752
Отклонение	тыс. чел.		-0,144	-0,049	0,065	0,135	0,16
Темп роста	%	99,2	99,53	99,84	100,21	100,44	100,52

Следует отметить, что начиная с 2017 года на территории Кондинского района, фиксируется снижение численности населения за счет миграционного оттока и естественной убыли.

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что сохранение и незначительное увеличение численности постоянного населения района планируется за счет восстановления инвестиционной активности бизнеса в районе, реализации государственной программы переселения соотечественников, реализации инвестиционных проектов, создания новых постоянных рабочих мест, а также с оказанием качественных медицинских услуг, мер социальной поддержки.

Показатель «Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по району» в денежном выражении на 2025 год запланирован с ростом на 8% к уровню 2024 года. На среднесрочный период прогнозируется рост среднемесячной заработной платы на 2026-2027 годы – 104,5%, что ниже прогнозных данных Прогноза СЭР ХМАО по аналогичному периоду на 4%.

Таблица 3. Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата

Показатели	2023	2024	Прогноз		
	отчет	оценка	2025 год	2026 год	2027
Прогноз Кондинского района (руб.)	100 557,40	109 607,60	118 376,20	123 703,10	129 269,70
Темп роста	x	109,0	108,0	104,5	104,5
Прогноз СЭР ХМАО (руб.)	108 148,00	124 250,00	135 433,00	146 944,00	158 700,00
Темп роста	x	114,9	109,0	108,5	108,0

Реальные денежные доходы населения по ожидаемой оценке 2024 года прогнозируются на уровне 105,4%. На 2025 год показатель прогнозируется на уровне 103,3%, что на 0,3 процентных пункта выше данных Прогноза СЭР ХМАО. На плановый период 2026-2027 гг. колебания показателя в целом соответствуют данным Прогноза СЭР ХМАО на 2025-2027гг.

Таблица 4. Реальные денежные доходы населения (%)

Показатели	2022	2023	2024	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2025 год	2026 год	2027 год
Прогноз Кондинского района (%)	98,6	105,9	105,4	103,3	102,5	102,1
Прогноз ХМАО (%)	100,6	103,1	104,6	103,0	102,5	102,0

Численность трудовых ресурсов по ожидаемой оценке 2024 года прогнозируется на уровне 17,84 тыс. человек, что на 100 человек ниже итоговых данных 2023 года. На плановый период 2025-2027 годов по базовому варианту прогнозируется рост численности трудовых ресурсов с 17,84 тыс. человек до 18,91 тыс. человек. Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР рост трудовых ресурсов прогнозируется за счет работников нефтедобывающего сектора.

Уровень официально зарегистрированной безработицы по оценке 2024 года составил 0,350 тыс. чел, что на уровне отчетных данных 2023 года (0,350 тыс. чел). На 2025 год прогнозируется снижение официально зарегистрированных безработных на 2,86% к ожидаемой оценке 2024 года и составит 0,340 тыс. чел. На плановый период 2026-2027 годов показатель прогнозируется на уровне 0,330 тыс. чел.

Инвестиции

По оценке 2024 года инвестиции в основной капитал составят 73 334,16 млн. рублей или 108,45% от оценочных данных 2023 года. На 2025 год прогнозируется рост инвестиций на 9,61% к оценке 2024 года. На плановый период 2026-2027 гг. планируется ежегодный рост инвестиций 7,81%/ 6,95% соответственно по годам.

Таблица 5. Инвестиции в основной капитал

Показатели	Ед. измерения	2022	2023	2024	Прогноз		
		отчет	отчет	оценка	2025 год	2026 год	2027 год
Инвестиции в основной капитал	млн. рублей	64 830,81	67 617,85	73 334,16	80 383,19	86 663,74	92 690,65
Отклонения	млн. рублей	х	2 787,04	5 716,31	7 049,03	6 280,55	6 026,91
Темп роста	%	х	104,30	108,45	109,61	107,81	106,95

В структуре инвестиций на территории Кондинского района по видам экономической деятельности основную долю составляют «добыча полезных ископаемых» и «транспортировка и хранение». В прогнозе сохраняется преобладание объема инвестиции в нефтяной промышленности.

Промышленное производство

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по оценке 2024 года составит 442 259,80 млн. рублей, что на 111 801,61 млн. рублей выше отчетных данных 2023 года. В 2024 году рост промышленного производства приходится на добычу полезных ископаемых 21,9% к 2023г., обрабатывающее производство на 11% к уровню 2023г. На 2025-2027 годы показатель прогнозируется с темпом роста 105,1%/ 106,1%/ 119,0% соответственно по годам.

Таблица 6. Индекс промышленного производства

(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Показатели	2022	2023	2024	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2025 год	2026 год	2027 год
Прогноз ХМАО	103,1	98,5	96,3	102,69	99,73	100,3
Прогноз Кондинского района	114,8	113,4	121,9	105,1	106,1	119,0

Сельское хозяйство

В среднесрочном периоде на 2025-2027 гг. прогнозируется стабильная динамика умеренного роста за счет роста объемов производства продукции сельского хозяйства и увеличения гарантированного спроса в бюджетной сфере.

Рынок товаров и услуг

Оборот розничной торговли за 2023 год составил 3 962,9 млн. рублей или 106,4% в сопоставимых ценах к уровню 2022 года. По оценочным данным 2024 года прогнозируется рост индекса физического объема оборота розничной торговли на 8,6%. В среднесрочной перспективе на период 2025-2027 годов темп роста оборота розничной торговли (% к

предыдущему году в сопоставимых ценах) прогнозируется 107,6%/106,1%/104,1% соответственно по годам.

Таблица 7. Оборот розничной торговли

Показатели	2022	2023	2024	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2025 год	2026 год	2027 год
млн. рублей	3 560,70	3 962,90	4 648,00	5 276,30	5 850,10	6 339,70
% к предыдущему году в сопоставимых ценах	101,2	106,4	108,6	107,6	106,1	104,1

Малый бизнес. По оценке 2024 года число малых предприятий прогнозируется на уровне 700 единиц. На 2025-2027 годы показатель прогнозируется на уровне 705 единиц в 2025 году и 706 ед. в 2026-2027 годах.

Финансы

В Прогнозе показатель «Доходы консолидированного бюджета муниципального образования» на 2025 год прогнозируется с ростом на 0,55% к данным ожидаемой оценки 2024 года. Основную долю в общем объеме доходов, как и прежде, занимают безвозмездные поступления 62,7% от общего объема доходов. На 2025-2027 годы прогнозируется незначительный рост налоговых поступлений за счет НДФЛ и спад неналоговых поступлений.

Основной объем расходов бюджета на плановый период сохраняется за социально-значимыми направлениями 2025 год - 61,2%, 2026г. - 64,03%, 2027г. - 64,9%.

При анализе данных части 8. «Бюджет муниципального образования (муниципальный район; городской округ)» Прогноза СЭР установлены расхождения с данными Проекта бюджета.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета и иметь целевой характер.

II. Основные характеристики проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Согласно статье 174.2 БК РФ, п.п.4.1.3 и 4.1.6. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета района осуществляется на основании Порядка составления проекта решения¹ и Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район² (далее по тексту – методические рекомендации).

В соответствии с п.п. 4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением

¹ Постановление администрации района от 23.07.2019г. №1478 «О Порядке составления проекта решения Думы Кондинского района о бюджете муниципального образования Кондинский район на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями)

² Приказ Комитета по финансам и налоговой политике администрации района от 10.07.2024г. №50 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

администрации района от 14.11.2024г. №730-р основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее по тексту – основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2025-2027 годы).

Ключевыми ориентирами налоговой политики района в среднесрочной перспективе являются достижение национальных целей развития Российской Федерации, увеличение доходного потенциала консолидированного бюджета района, сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития района.

Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2025-2027 годы сформированы в условиях постепенного смещения от антикризисной политики к достижению структурных изменений в экономике с акцентом на технологическое развитие и поддержку инфраструктуры.

В трехлетней перспективе будет продолжена работа по укреплению доходной базы местного бюджета за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов. В целом в налоговой политике акцент сохранится на повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы.

Основной целью бюджетной политики Кондинского района в сфере доходов является сохранение стабильности финансовой системы района, увеличение доходной базы бюджета на долгосрочную перспективу, повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки поступлений в бюджет.

Основным приоритетом бюджетной политики района в области расходов на 2025-2027 годы является достижение национальных целей развития, определенных Президентом РФ на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года, и приоритетов социально-экономического развития автономного округа и района, консолидация ресурсов на решении задач, обозначенных Указом №309 и посланием Президента Российской Федерации. Основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета района на 2025-2027 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета района действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета района на 2024 год по муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности.

Долговая политика района, как и в предыдущем периоде, будет нацелена на поддержание долговой нагрузки на бюджет района в пределах установленных бюджетным законодательством и обеспечение рационального использования привлеченных (заемных) средств.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе Прогноза СЭР муниципального образования на соответствующий период и может быть изменен с учетом изменения Прогноза СЭР муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия.

Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО Кондинский район³.

На сегодняшний момент, бюджетный прогноз МО Кондинский район разработан до 2027 года и утвержден постановлением администрации Кондинского района от 30.12.2021г. №2946 «О бюджетном прогнозе муниципального образования Кондинский район на долгосрочный период до 2027 года». *Обращаем внимание на необходимость разработки бюджетного прогноза на новый период до 2030 года.*

Основные показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (в сравнении с плановыми показателями и ожидаемым исполнением в 2024 году) представлены в таблице №8.

Таблица 8.
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2024 год (реш. от 26.12.23г. №1100)	Уточненный план на 2024г.*	Ожидаемое исполнение 2024 год**	Проект		
				2025 год	2026 год	2027 год
Доходы, из них:	5 152 363,26	6 123 757,44	6 123 757,44	5 888 304,49	5 756 585,80	5 593 702,72
налоговые и неналоговые	825 609,94	938 011,97	938 011,97	1 933 272,61	2 158 882,65	2 186 930,66
Безвозмездные поступления, в том числе:	4 326 753,32	5 185 745,47	5 185 745,47	3 955 031,88	3 597 703,15	3 406 772,06
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	4 319 785,83	5 029 823,15	5 029 823,15	3 940 980,28	3 589 036,41	3 402 339,19
Расходы	5 131 363,26	6 308 562,10	6 312 736,10	5 840 637,79	5 715 919,10	5 580 369,47
Дефицит (-)/ Профицит (+)	21 000,00	-184 804,66	-188 978,66	47 666,70	40 666,70	13 333,25

*Решение Думы Кондинского района от 29.10.2024г. №1188 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 26 декабря 2023 года № 1100 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – решение Думы района от 29.10.2024г. №1188)

**Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета района на 2025 год предусмотрены в объеме 5 888 304,49 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2024 год снижение на -235 452,95 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям на -1 230 713,59 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям рост на +995 260,64 тыс. рублей или в 2 раза больше. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 5 840 637,79 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2025 год планируется с профицитом в размере 47 666,70 тыс. рублей.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2025 года общий объем доходов на 2026 год уменьшается на -2,2% или на -131 718,69 тыс. рублей и составит 5 756 585,80 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -357 328,73 рублей (-9,0%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +225 610,04 тыс. рублей (+11,7%).

На 2027 год доходы бюджета поселения планируются в размере 5 593 702,72 рублей, что ниже планируемых показателей 2026 года на -162 883,08 тыс. рублей (-2,8%), в том числе

³ Постановление администрации Кондинского района от 17.09.2015г. №1150 «О Порядке разработки бюджетного прогноза муниципального образования Кондинский район на долгосрочный период»

за счет безвозмездных поступлений -190 931,09 тыс. рублей (-5,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов рост на +28 048,01 тыс. рублей (+1,3%).

На 2026 год расходы бюджета поселения запланированы в объеме 5 715 919,10 тыс. рублей, на 2027 год – 5 580 369,47 тыс. рублей. Соответственно, бюджет района на 2026 - 2027 годы планируется с профицитом 40 666,70 тыс. рублей и 13 333,25 тыс. рублей соответственно.

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2024 год следующая:

- доходы – 6 123 757,44 тыс. рублей, на уровне плановых показателей, утвержденных решением Думы района от 29.10.2024г. №1188;

- расходы – 6 312 736,10 тыс. рублей или на 4 174,00 тыс. рублей больше плановых показателей;

- дефицит бюджета района – 188 9787,66 тыс. рублей, что на 4 174,00 тыс. рублей больше плановых показателей (184 804,66 тыс. рублей).

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2025 году на 3,8%, в 2026 году на 6,0%, в 2027 году на 8,7%;

- расходы: в 2025 году на 7,5%, в 2026 году на 9,5%, в 2027 году на 11,6%.

Анализ соответствия текстовой части проекта решения федеральному, окружному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам показал:

1. Представленный проект решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, проект решения о бюджете содержит.

3. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета района, ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, ст.106 – по муниципальным внутренним заимствованиям, п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

4. В текстовой части проекта решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета района, в случае невыполнения доходной части бюджета района, что соответствует требованиям, предусмотренным аб. 15 п.п. 4.1.8. п. 4.1. Положения о бюджетном процессе.

5. В текстовой части проекта решения о бюджете в соответствии с требованиями, установленными п.п. 4.1.8. п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, статьей 78 БК РФ, предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ и услуг. Так же в соответствии со статьей 78.1 БК РФ предусмотрено предоставление субсидии некоммерческим организациям.

6. Частью 29 проекта решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право Комитету по финансам и налоговой политике вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета района без внесения изменений в решение о бюджете.

7. Приложения к проекту бюджета сформированы по кодам бюджетной классификации Российской Федерации с соблюдением требований приказов Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) и от 10.06.2024г. N85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".

III. Доходная часть проекта бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту решения формирование прогноза доходов бюджета района на 2025 – 2027 годы основывалось на прогнозе главных администраторов доходов, ожидаемом исполнении за 2024 год, с учетом прогнозных значений на 2025-2027 годы, согласованных с Департаментом финансов ХМАО-Югры, а также с учетом планируемых изменений бюджетного и налогового законодательства. Доходы в виде безвозмездных поступлений из бюджета округа спрогнозированы на основании писем Департамента финансов ХМАО-Югры о доведении предварительных объемов межбюджетных трансфертов на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов.

На 2025 год доходы бюджета района планируются в объеме 5 888 304,49 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 1 933 272,61 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 955 031,88 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2026-2027 годы – 5 756 585,80 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 158 882,65 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 597 703,15 тыс. рублей) и 5 593 702,72 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 186 930,66 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 406 772,06 тыс. рублей) соответственно.

В числе основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2025 год определены: налог на доходы физических лиц (1 698 915,58 тыс. рублей), налоги на совокупный доход (69 329,40 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (59 720,43 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (36 064,30 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам (26 869,00 тыс. рублей), доходы от продажи активов (22 384,60 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет района не менее 99,0% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2025 - 2027 годах 32,8%, 37,5%, 39,1%, в том числе налоговые доходы 30,6%, 35,5%, 37,1% и неналоговые доходы – 2,2%, 2,0% и 2,0% соответственно. Безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета (на 2025 – 2027 годы – 67,2%, 62,5%, 60,9%), что сохраняет большую зависимость от окружного бюджета.

НДФЛ	678 153,00 85,9%	1 698 915,58 94,1%	>В 2,5 раза	1 936 230,66 94,7%	14,0%	1 966 905,17 94,7%	1,6%
Акцизы по подакцизным товарам	28 978,72 3,7%	26 869,00 1,5%	-7,3%	27 699,96 1,4%	3,1%	29 380,47 1,4%	6,1%
Налоги на совокупный доход	72 785,81 9,2%	69 329,40 3,9%	-4,7%	69 882,50 3,4%	0,8%	70 212,50 3,4%	0,5%
Налоги на имущество	3 441,42 0,4%	4 205,00 0,2%	22,2%	4 210,00 0,2%	0,1%	4 215,00 0,2%	0,1%
Государственная пошлина	6 225,10 0,8%	5 715,00 0,3%	-8,2%	5 715,00 0,3%	-	5 715,00 0,3%	-
ИТОГО	789 584,05	1 805 033,98	>В 2,3 раза	2 043 738,12	13,2%	2 076 428,14	1,6%

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2025 год увеличиваются по сравнению с показателями 2024 года за счёт роста прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ).

НДФЛ по-прежнему является формирующим в структуре налоговых доходов бюджета на 2025 – 2027 годы (94,1%, 94,7%, 94,7%) и предусмотрен в следующих объемах: на 2025 год 1 698 915,58 тыс. рублей (выше показателей 2024 года на +1 020 762,58 тыс. рублей); на 2026 год – 1 936 230,66 тыс. рублей; на 2027 год – 1 966 905,17 тыс. рублей, с последующим ростом плановых показателей по отношению к предшествующему периоду каждого года на 14,0% (+237 315,08 тыс. рублей) к 2025 году и на +1,6% (+30 674,51 тыс. рублей) к 2026 году соответственно. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз поступлений по НДФЛ на 2025 – 2027 годы основан на положениях главы 23 Налогового кодекса РФ (далее по тексту – НК РФ), ст.61.1. БК РФ (15,0%), Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», с изменениями (далее по тексту – Закон №132-оз от 10.11.2008г.) (20,5%), исходя из прогнозируемого размера облагаемого налогом фонда оплаты труда. Основными направлениями предусмотрен рост фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ и работников органов местного самоуправления с 01.10.2025г. на 4,0%, а также работников (по категориям), поименованных в Указах Президента РФ на 8,6%.

Также, в соответствии с решением Думы Кондинского района от 30.09.2024 года №1181 «О согласии на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» согласована полная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2025 – 2027 годы дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 58,15%, 49,75% и 48,05% соответственно, в абсолютной величине на 2025 год – 1 067 587,90 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы – 936 123,70 тыс. рублей и 922 146,90 тыс. рублей соответственно (справочно: на 2024 - 2026 годы МО Кондинский район была согласована частичная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 16,0%).

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в т.ч. акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ предусмотрены на 2025 – 2027 годы в объемах 26 869,00 тыс. рублей, 27 699,96 тыс. рублей и 29 380,47 тыс. рублей соответственно на каждый год. Согласно постановлению от 01.11.2021г. №2521

главным администратором является Федеральная налоговая служба. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам на 2025 – 2027 годы (ст.58 БК РФ, Закон №132-оз от 10.11.2008г.) в размере 0,2923% на каждый год, предусмотренным в законе ХМАО-Югры от 28.11.2024г. №80-оз⁴ (приложение №4 и №5 к закону). Объем норматива прогнозируется выше показателей 2024 года (0,2910%) на 0,0013%. В свою очередь прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2025 год в проекте бюджета предусмотрен ниже показателей 2024 года на -2 109,72 тыс. рублей (-7,3%), с последующим ростом в плановом периоде. К первоначальным показателям 2024 года (25 052,00 тыс. рублей) рост по акцизам на 1 817,00 тыс. рублей (+7,3%).

Налоги на имущество спрогнозированы на 2025 – 2027 годы: 4 205,00 тыс. рублей, 4 210,00 тыс. рублей и 4 215,00 тыс. рублей соответственно по годам. Объем поступлений (2025 год) по налогу на имущество спрогнозирован с увеличением на +763,58 тыс. рублей (+22,2%) к показателям 2024 года.

В налогах на имущество на 2025 – 2027 годы учтены поступления доходов от уплаты транспортного налога (3 985,00 тыс. рублей, 3 990,00 тыс. рублей и 3 995,00 тыс. рублей по годам) и земельного налога (220,00 тыс. рублей на каждый год):

- прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (16% - взимаемый с территорий городских и сельских поселений, 20% - с межселенной территории);

- прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и муниципальных правовых актах.

В соответствие с п.п.4.1.9 п.4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета МО Кондинский район на 2025 – 2027 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2025-2027 годы составляет 0,00 тыс. рублей ежегодно.

Поступления по государственной пошлине предусмотрены в объеме на 2025-2027 годы – 5 715,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже показателей за 2024 год на -510,10 тыс. рублей (-8,2%). Прогноз поступлений основан на нормах главы 25.3 НК РФ и выполнен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета района по закрепленным доходным источникам. Согласно постановлению от 01.11.2021г. №2521 главными администраторами являются: Федеральная налоговая служба и Администрация Кондинского района.

Налоги на совокупный доход предусмотрены на 2025 год в объеме 69 329,40 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы 69 882,50 тыс. рублей и 70 212,50 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты налогов на совокупный доход на 2025 год ниже показателей 2024 года на -3 456,41 тыс. рублей или на -4,7%, с последующим ростом показателей на 2026 - 2027 годы по отношению к показателям 2025 года. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

⁴ Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 28.11.2024г. №80-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – Закон ХМАО-Югры от 28.11.2024г. №80-оз)

Динамика поступления доходов от уплаты налогов на совокупный доход в разрезе статей доходов приведена в таблице 10.

Таблица 10.
(тыс. рублей)

Показатели	2024 год (уточненный план/ ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
		2025 год		2026 год		2027 год	
		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	69 132,00 95,0%	63 375,40 94,1%	-8,3%	65 850,00 94,2%	3,9%	66 100,00 94,1%	0,4%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11,81 0,0%	-	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	42,00 0,0%	30,00 0,1%	-28,6%	30,00 0,1%	-	30,00 0,1%	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 600,00 5,0%	3 924,00 5,8%	9,0%	4 002,50 5,7%	2,0%	4 082,50 5,8%	2,0%
ВСЕГО налог на совокупный доход	72 785,81	67 329,40	-7,5%	69 882,50	3,8%	70 212,50	0,5%

Прогноз поступлений доходов от уплаты налогов на совокупный доход сформирован в соответствии со следующими подходами:

- прогноз доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения основан на нормах главы 26.2 НК РФ, Закона №132-оз от 10.11.2008г. и спрогнозирован ниже показателей 2024 года на -5 756,60 тыс. рублей (-8,3%), с последующим ростом показателей на 2026 - 2027 годы. Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о подходах к формированию данного налога;

- прогноз доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога основан на нормах главы 26.1 НК РФ, ст.61.1. БК РФ и спрогнозирован на 2025 – 2027 годы в объеме 30,00 тыс. рублей на каждый год, что ниже показателей 2024 год на -12,00 тыс. рублей (-28,6%);

- прогноз доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения основан на нормах главы 26.5 НК РФ, ст.61.1. БК РФ. Поступления на 2025 год составили 3 924,00 тыс. рублей и спрогнозированы выше показателей 2024 года на +324,00 тыс. рублей; на 2026 – 2027 годы составили 4 002,50 тыс. рублей и 4 082,50 тыс. рублей соответственно по годам.

Главным администратором доходов бюджета района по данной подгруппе доходов является Федеральная налоговая служба.

Неналоговые доходы

Предлагаемые проектом бюджета назначения по неналоговым доходам составляют на 2025 год 128 238,63 тыс. рублей, что ниже показателей 2024 года на -20 189,29 тыс. рублей или на -13,6%. На 2026 – 2027 годы объем неналоговых доходов составляет 115 144,53 тыс.

рублей (-13 094,10 тыс. рублей к 2025 году) и 110 502,52 тыс. рублей (-4 642,01 тыс. рублей к 2026 году) соответственно по годам.

Анализ структуры и объемов по неналоговым доходам, прогнозируемым на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с показателями текущего периода представлен в таблице 11.

Таблица 11.

(тыс. рублей)

Показатели	2024 год (уточненный план/ ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
		2025 год		2026 год		2027 год	
		Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Доходы от использования имущества	73 436,03 49,5%	59 720,43 46,6%	-18,7%	59 720,83 51,9%	-	59 720,43 54,0%	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 081,22 2,7%	5 921,50 4,6%	45,1%	5 921,50 5,1%	-	5 921,50 5,4%	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	34 119,96 23,0%	36 064,30 28,1%	5,7%	34 870,50 30,3%	-3,3%	34 870,50 31,6%	-
Доходы от продажи активов	31 630,82 21,3%	22 384,60 17,5%	-29,2%	10 486,10 9,1%	-53,2%	5 841,69 5,3%	-44,3%
Административные платежи и сборы	20,00 0,0%	20,00 0,0%	-	20,00 0,0%	-	20,00 0,0%	-
Штрафы, санкции возмещение ущерба	5 139,89 3,5%	4 127,80 3,2%	-19,7%	4 125,60 3,6%	-0,1%	4 128,40 3,7%	0,1%
ИТОГО	148 427,92	128 238,63	-13,6%	115 144,53	-10,2%	110 502,52	-4,0%

Основные поступления в структуре неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от оказания платных услуг и доходы от продажи активов.

Относительно показателей 2024 года объем неналоговых доходов в 2025 году спрогнозирован с уменьшением по всем видам поступающих неналоговых доходов в бюджет района, за исключением доходов от оказания платных услуг и платежей при пользовании природными ресурсами.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы на 2025 год в объеме 59 720,43 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы в объемах 59 720,83 тыс. рублей и 59 720,43 тыс. рублей соответственно по годам. Главные администраторы по данной подгруппе доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

В 2025 году относительно показателей 2024 года объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозирован с уменьшением на -13 715,60 тыс. рублей (-18,7%).

Динамика поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в разрезе статей дохода представлена в таблице 12.

Таблица 12.
(тыс. рублей)

Наименование	2024 год (уточненный план/ ожидаемое исполнение)	Проект 2025 год	Рост/сни жение к предыду щему году, %	Проект 2026 год	Рост/сни жение к предыду щему году, %	Проект 2027 год	Рост/сни жение к предыду щему году, %
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	7,19	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в виде арендной платы (в т.ч. аренды от сдачи имущества) в т.ч.:	67 746,78	54 040,80	-20,2	54 040,80	-	54 040,80	-
- 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	55 711,30	45 711,30	-17,9	45 711,30	-	45 711,30	-
- 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	3 254,85	1 740,00	-46,5	1 740,00	-	1 740,00	-
- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	8 000,00	6 589,50	-17,6	6 589,50	-	6 589,50	-
- от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	780,63	-	-	-	-	-	-
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-	1,10	-	1,50	36,4	1,10	-26,7
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	5 671,40	5 671,40	-	5 671,40	-	5 671,40	-

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	10,66	7,13	-33,1	7,13	-	7,13	-
Итого:	73 436,03	59 720,43	-18,7	59 720,83	-	59 720,43	-

На снижение показателя в 2025 году относительно показателей 2024 года, как и в предыдущем периоде, повлияло в основном уменьшение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов и в границах городских поселений, доходов от сдачи в аренду имущества.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) спрогнозированы на 2025 – 2027 годы в объеме 5 921,50 тыс. рублей соответственно по годам. Объем поступлений по данной подгруппе доходов предусмотрен выше относительно показателей 2024 года на +1 840,28 тыс. рублей (+45,1%). В соответствии со ст. 62 БК РФ плата за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению по нормативу 60%. Главным администратором доходов является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (048).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы на 2025 год в объеме 36 064,30 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы – 34 870,50 тыс. рублей на каждый год. Прогноз доходов сформирован с увеличением к показателям 2024 года на +1 944,34 тыс. рублей (+5,7%). Главные администраторы доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов сформированы на 2025 год в размере 22 384,60 тыс. рублей. Согласно приложению 1 к проекту решения поступления в 2025 году в бюджет района указанного дохода обеспечиваются за счет: реализации имущества (осн.средств, мат.запасов), находящегося в муниципальной собственности, в объеме 15 111,00 тыс. рублей (в т.ч. доходы от реализации нефти – 5 111,00 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 262,50 тыс. рублей, доходы от продажи квартир – 7 011,10 тыс. рублей. Относительно показателей 2024 года показатель на 2025 года спрогнозирован со снижением на -9 246,22 тыс. рублей или -29,2%.

На 2026 - 2027 годы доходы от продажи активов предусмотрены в объемах 10 486,10 тыс. рублей (в т.ч. доходы от реализации нефти – 4 900,00 тыс. рублей) и 5 841,69 тыс. рублей (в т.ч. доходы от реализации нефти – 4 789,00 тыс. рублей) соответственно по годам.

Одновременно с проектом бюджета представлено решение Думы Кондинского района от 09.11.2023г. №1088 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Кондинского района на 2024 - 2026 годы» с изм. от 29.10.2024г. №1190, согласно которому установлены объекты муниципальной собственности, подлежащие приватизации и соответственно последующая реализация данных объектов. Размер предполагаемых доходов от приватизации муниципального имущества в 2025 году составит 10 000,00 тыс. рублей, на 2026 год - 800,00 тыс. рублей. Данный объем средств предусмотрен в проекте бюджета.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы на 2025 – 2027 годы в объемах 4 127,80 тыс. рублей, 4 125,60 тыс. рублей и 4 128,40 тыс. рублей соответственно по

годам. Показатели на 2025 год предусмотрены со снижением относительно показателей 2024 года на -1 012,09 тыс. рублей (-19,7%). Главные администраторы доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

Поступления по *административным платежам и сборам* (в т.ч. платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций) предусмотрены на 2025 – 2027 годы на уровне 2024 года в объеме 20,00 тыс. рублей на каждый год. Главный администратор доходов – Администрация района.

Частью 33 текста проекта решения установлен объем «экологических платежей» – средства, зачисленные в бюджет района от доходов, указанных в п.1 ст.16.6, п.1 ст.75.1, п.1 ст.78.2 Федерального закона от 10.01.2002г. №7-ФЗ «Об охране окружающей среды», подлежат расходованию на реализацию плана природоохранных мероприятий на 2025 – 2027 годы – 7 561,20 тыс. рублей на каждый год.

Согласно пояснительной записке к проекту решения использование «экологических платежей» будет осуществляться в соответствии с Планом природоохранных мероприятий, утвержденным Службой по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений ХМАО-Югры по согласованию с Министерством природных ресурсов и экологии РФ.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет района в 2025 году планируется в сумме 3 955 031,88 тыс. рублей, на плановый период 2026 – 2027 годов в сумме 3 597 703,15 тыс. рублей и 3 406 772,06 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с Законом ХМАО-Югры от 28.11.2024г. №80-оз (приложение 18, 19 к закону) объемы и виды межбюджетных трансфертов из окружного бюджета учтены в проекте бюджета района: на 2025 год – 3 676 877,70 тыс. рублей, на 2026 год – 3 233 684,40 тыс. рублей, на 2027 год – 3 082 097,00 тыс. рублей (пункт 13 проекта решения).

Динамика безвозмездных поступлений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, представлена в таблице №13.

Таблица 13.
(тыс. рублей)

Наименование показателей	2024 год (уточненный план/ ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
		2025 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	2026 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	2027 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4=3/2	5	6=5/3	7	8=7/5
Дотации, в т.ч.:	1 217 565,90 23,5%	258 806,50 6,5%	-78,7%	-	-	-	-
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	925 067,00 17,9%	-	-	-	-	-	-
Дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов	275 726,70 5,3%	258 806,50 6,5%	-6,1%	-	-	-	-
Прочие дотации	16 772,20 0,3%	-	-	-	-	-	-
Субсидии	1 113 719,45 21,5%	1 127 705,30 28,5%	1,3%	933 479,80 25,9%	-17,2%	780 183,80 22,9%	-16,4%
Субвенции	2 040 969,20 39,3%	2 196 401,50 55,5%	7,6%	2 207 257,70 61,4%	0,5%	2 210 369,90 64,9%	0,1%
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	657 568,61 12,7%	358 066,98 9,1%	-45,5%	448 298,91 12,5%	25,2%	411 785,49 12,1%	-8,1%

Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений	555 233,01 10,7%	264 102,58 6,7%	-52,4%	355 352,01 9,9%	34,6%	320 242,19 9,4%	-9,9%
Прочие безвозмездные поступления	155 591,12 3,0%	14 051,60 0,4%	-91,0%	8 666,74 0,2%	-38,3%	4 432,87 0,1%	-48,9%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	550,00 0,0%	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-218,81	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	5 185 745,47	3 955 031,88	-23,7%	3 597 703,15	-9,0%	3 406 772,06	-5,3%

Относительно показателей 2024 года прогнозируется уменьшение общего объема безвозмездных поступлений в 2025 году на -23,7%, с уменьшением показателей в плановом периоде 2026 – 2027 годов.

Основной причиной уменьшения безвозмездных поступлений в 2025 году является снижение объема их поступлений за счет:

- отсутствия поступлений по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (полная замена дотации дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ);
- уменьшения объема дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов на - 16 920,20 тыс. рублей;
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов (далее по тексту – МБТ) на - 299 501,63 тыс. рублей (-45,5%), в т.ч. уменьшение иных МБТ из бюджетов поселений на осуществление передаваемых полномочий -291 130,43 тыс. рублей (-52,4%);
- уменьшения прочих безвозмездных поступлений на -141 539,52 тыс. рублей (-91,0%);
- отсутствием поступлений по прочим дотациям, безвозмездным поступлениям от организаций.

Вместе с тем, на 2025 год увеличивается:

- объем субсидий бюджету района из бюджета округа на +13 985,85 тыс. рублей (+1,3%);
- объем субвенций на +155 432,30 тыс. рублей (+7,6%).

Частью 14 текстовой части проекта решения предлагается утвердить межбюджетные трансферты, получаемые из бюджетов поселений Кондинского района на 2025 год - 264 102,58 тыс. рублей, на 2026 год - 355 352,01 тыс. рублей, на 2027 год - 320 242,19 тыс. рублей. Данный объем средств на 2025 – 2027 годы указан в приложении 1 «Доходная часть бюджета муниципального образования Кондинский район на 2025 год» и приложении 2 «Доходная часть бюджета муниципального образования Кондинский район на плановый период 2026 и 2027 годов» к проекту решения о бюджете по коду доходов 000 2 02 40014 05 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями».

Материалы (информация), подтверждающие объемы МБТ, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений в предоставленном пакете документов к проекту бюджета района на 2025 – 2027 годы отсутствуют.

Согласно пояснительной записке к проекту решения в составе прочих безвозмездных поступлений на 2025 – 2027 годы предусмотрены поступления от субъектов инвестиционной

строительной деятельности – 14 051,60 тыс. рублей, 8 666,74 тыс. рублей и 4 432,87 тыс. рублей соответственно по годам.

IV. Расходная часть проекта бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

В методических рекомендациях указано, что за базу расчета прогноза плановых бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Думы Кондинского района от 26 декабря 2023 года № 1100 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» без учета федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2024 годом.

Проектом решения объем расходов бюджета на 2025 год предлагается утвердить в размере 5 840 637,79 тыс. рублей, что на 709 274,53 тыс. рублей больше первоначальных данных бюджета 2024 года и ниже на 7,48% или 472 098,31 тыс. рублей ожидаемого исполнения за 2024г.

На 2026 год расходы определены в размере 5 715 919,10 тыс. рублей с сокращением к уровню 2025 года на 2,14% или на 124 718,69 тыс. рублей.

На 2027 год объем расходов запланирован в размере 5 580 369,47 тыс. рублей, что на 2,4% или на 135 549,63 тыс. рублей ниже проектных цифр 2026 года.

В общем объеме расходов проектом бюджета предусмотрены расходы за счет средств из вышестоящих бюджетов на 2025 год в объеме 3 676 877,7 тыс. рублей или 62,9% от общих расходов, на 2026 год – 3 233 684,4 тыс. рублей или 56,6%, на 2027 год – 3 082 097,00 тыс. рублей или 55,2%.

В соответствии с бюджетным законодательством в составе расходов бюджета предусмотрены иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений, входящих в состав района на 2025г. – 239 419,85 тыс. рублей; 2026г. – 233 093,47 тыс. рублей; 2027г. – 228 843,51 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета района учтены условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2026 год – 53 173,07 тыс. рублей, на 2027 год – 108 902,51 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,50% и 5,00% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Основной объем бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 гг. как и в предыдущие годы закрепился за разделом «Образование» (0700) – 50%/ 51%/ 52%. По отношению к первоначальному бюджету 2024 года плановые значения 2025 года выросли на 16% или на 408 177,39 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета на 2025 год значительная доля бюджетных ассигнований приходится на разделы:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) – 15,9% в общем объеме расходов. Рост по отношению к первоначальному бюджету 2024 года составил 41% или 269 552,07 тыс. рублей;

- «Общегосударственные вопросы» (0100) – 9,3% в общем объеме расходов. Рост бюджетных ассигнований по отношению к первоначальному бюджету 2024 года составил 5% или 23 854,66 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» (0400) – 7,7% в общем объеме расходов. По отношению к данным первоначального бюджета 2024 года бюджетные ассигнования 2025 года сокращены на 21% или на 118 709,29 тыс. рублей;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (1400) – 6,9% в общем объеме расходов. По отношению к данным первоначального бюджета 2024 года расходы в 2025 году выросли на 68 573,16 тыс. рублей.

В 2025 году в процентном выражении наибольшее увеличение расходов по сравнению с данными уточненного бюджета 2024 года отмечено по разделам 0600 «Охрана окружающей среды» +33%, 0200 «Национальная оборона» +15%, 0700 «Образование» +6% и 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» +6%.

Основной объем сокращения расходов в 2025 году по отношению к уточненным данным бюджета 2024г. приходится на разделы 1000 «Социальная политика» - на 62%, 1200 «Средства массовой информации» - на 58%, 0400 «Национальная экономика» на 50%.

Динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице 14.

Таблица 14. Расходы бюджета района на 2025 год и плановый период 2026– 2027 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Показатели	Первоначальный бюджет 2024г	Уточненный бюджет 2024г (утвер РД от 29.10.24№1 188)/удел. Вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2025 год		2026 год		2027 год		
				Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году	
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9=8/5	10	11=10/8
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	521 086,64	530 851,61	544 941,30	1,05	1,03	593	1,09	649 343,15	1,09
		0,10	0,08	0,0933			0,1038		0,1164	
	Условно-утвержденные расходы				-	-	53	-	108 902,51	-
02 00	Национальная оборона	4 903,30	4 911,60	5 653,40	1,15	1,15	6	1,10	6 421,20	1,04
		0,0010	0,0008	0,0010			0,0011		0,0012	
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 128,19	9 431,87	8 016,39	0,99	0,85	8	1,03	8 243,09	1,00
		0,0016	0,00	0,0014			0,0014		0,0015	
04 00	Национальная экономика	567 891,34	894 143,17	449 182,05	0,79	0,50	643	1,43	620 602,36	0,97
		0,11	0,14	0,0769			0,1125		0,1112	
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	657 161,13	1 071 570,84	926 713,20	1,41	0,86	718	0,78	570 898,43	0,79
		0,13	0,17	0,1587			0,13		0,10	
06 00	Охрана окружающей среды	30 934,90	41 909,35	55 545,00	1,80	1,33	7	-	7 684,80	1,00
		0,01	0,0066	0,0095			0,0013		0,0014	

07 00	Образование	2 534 093,97	2 781 815,01	2 942 271,36	1,16	1,06	2 910 572,00	0,99	2 906 235,09	1,00
		0,49	0,44	0,5038			0,5092		0,5208	
08 00	Культура, кинематография	227 650,16	252 750,18	230 459,40	1,01	0,91	228 996,41	0,99	229 588,60	1,00
		0,04	0,04	0,0395			0,0401		0,0411	
09 00	Здравоохранение	2 833,50	2 833,50	2 833,50	1,00	1,00	2 833,50	-	2 833,50	1,00
		0,00	0,0004	0,0005			0,0005		0,0005	
10 00	Социальная политика	38 066,55	104 943,76	39 506,53	1,04	0,38	41 294,00	1,05	41 335,49	1,00
		0,01	0,02	0,0068			0,0072		0,0074	
11 00	Физическая культура и спорт	198 279,44	225 288,60	229 960,46	1,16	1,02	242 778,36	1,06	230 778,36	0,95
		0,04	0,04	0,0394			0,0425		0,0414	
12 00	Средства массовой информации	8 193,30	11 532,11	4 819,20	0,59	0,42	4 819,20	1,00	4 819,20	-
		0,00	0,0018	0,0008			0,0000		0,0009	
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	79,00	122,90	101,00	1,28	0,82	56,00	0,55	28,00	0,50
		0,00	0,00002	0,0000			0,0000		0,0000	
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	332 061,84	376 457,60	400 635,00	1,21	1,06	307 471,40	-	301 558,20	-
		0,06	0,06	0,0686			0,0538		0,0540	
ИТОГО РАСХОДЫ		5 131 363,26	6 308 562,10	5 840 637,79	1,14	0,93	5 715 919,10	0,98	5 580 369,47	0,98

Анализ расходов бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в сопоставлении с данными первоначально⁵ утвержденного бюджета на 2024 год и изменениями⁶ параметров бюджета на 2024год.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов (приложение 9, 10 к проекту решения) на 2025-2027 годы будут осуществлять 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту - ГРБС) в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Таблице 15. Распределение объемов финансирования по главным распорядителям бюджетных средств на 2025 - 2027 годы

(тыс. рублей)

Код ГР БС	Наименование главного распорядителя	Первоначаль ный бюджет 2024г	Уточненный бюджет 2024г (утвер РД от 29.10.24№118 8)/удел. Вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА				
				2025год		2026 год	2027год	
				Сумма/удель. вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/удел. вес	Сумма/удел. вес	
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
011	Дума Кондинского района	4 185,70	4 084,64	4 266,40	101,93	104,45	4 266,40	4 266,40
		0,08	0,06	0,07			0,07	0,08

⁵ Решение Думы Кондинского района от 26.12.2023г №1100 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

⁶ Решение Думы Кондинского района от 29.10.2024г №1188 «О внесении изменений Решение Думы Кондинского района от 26.12.2023г №1100 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»»

035	Контрольно-счетная палата Кондинского района	12 284,20	12 191,10	12 503,90	101,79	102,57	12 503,90	12 503,90
		0,24	0,19	0,21			0,22	0,22
040	Администрация Кондинского района	666 128,77	702 934,45	728 406,69	109,35	103,62	686 173,02	683 965,51
		12,98	11,14	12,47			12,00	12,26
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	662 882,30	1 012 672,00	600 167,48	90,54	59,27	645 433,11	690 114,53
		12,92	16,05	10,28			11,29	12,37
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	276 394,88	436 121,46	519 308,06	187,89	119,07	339 336,87	198 249,39
		5,39	6,91	8,89			5,94	3,55
231	Управление образования администрации Кондинского района	2 383 325,74	2 652 282,41	2 837 301,50	119,05	106,98	2 808 967,38	2 804 630,47
		46,45	42,04	48,58			49,14	50,26
241	Управление культуры администрации Кондинского района	295 218,84	309 419,02	325 626,87	110,30	105,24	324 495,58	325 053,09
		5,75	4,90	5,58			5,68	5,82
280	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	198 331,94	218 650,18	230 021,07	115,98	105,20	242 838,96	230 838,96
		3,87	3,47	3,94			4,25	4,14
460	МУ «Управление капитального строительства Кондинского района»	351 493,06	550 296,68	183 683,03	52,26	33,38	270 559,48	245 035,22
		6,85	8,72	3,14			4,73	4,39
481	Управление ЖКХ администрации Кондинского района	281 117,83	409 910,16	399 352,79	142,06	97,42	381 344,40	385 712,00
		5,48	6,50	6,84			6,67	6,91
ИТОГО РАСХОДЫ		5 131 363,26	6 308 562,10	5 840 637,79	113,82	92,58	5 715 919,10	5 580 369,47

Следует отметить, что ведомственная структура расходов в разрезе наименования ГРБС не соответствует действующей структуре администрации Кондинского района. Согласно решению Думы Кондинского района от 29.08.2024г. №1167 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 07 марта 2017 года №234 «Об утверждении структуры администрации Кондинского района» в структуре администрации нет Управления культуры и Комитета физической культуры и спорта, есть одноименные отделы.

В разрезе ГРБС основная доля бюджетных ассигнований 2025-2027гг приходится на Управление образования администрации Кондинского района (код 231) - 48,6%/ 49,1%/ 50,3%; на Администрацию Кондинского района (040) – 12,5%/ 12%/ 12,3%; на Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (050) – 10,3%/ 11,3%/ 12,4%.

По отношению к первоначальному бюджету 2024 года значительный рост финансирования в 2025 году планируется по 4 ГРБС: Комитет по управлению муниципальным имуществом (070) в 1,88 раза; Управление ЖКХ (481) в 1,42 раза; Управление образования (231) в 1,19 раза; Комитет физической культуры и спорта (280) в 1,16 раза. При сопоставлении данных проекта бюджета с уточненными данными бюджета 2024 года рост плановых назначений по Комитету по управлению муниципальным имуществом составляет 19,1%, по остальным ГРБС рост составил от 2,6% до 7% (Управление образования).

Сокращение бюджетных ассигнований в 2025 году в разрезе ГРБС приходится на МУ «Управление капитального строительства Кондинского района» (460) - ↓47,7% по отношению к первоначальным данным 2024г. (на ↓66,6% к уточненному бюджету 2024г.), Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (050) – ↓9,5% к первоначальным данным 2024г. (↓40,7% к уточненному бюджету 2024г.) и Управление ЖКХ (481) - ↓2,6% к уточненному бюджету 2024г.

Анализ программно-целевых расходов

Частью 3 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы приложениями 5, 6 к решению. Согласно приложениям на 2025-2027 годы бюджетные ассигнования запланированы по 18 муниципальным программам района и 5 непрограммным направлениям.

В рамках соблюдения норм статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ совместно с проектом бюджета предоставлены проекты паспортов муниципальных программ.

Согласно постановлению администрации Кондинского района от 18.10.2024г. №1089 «О внесении изменений в постановление администрации Кондинского района от 31 августа 2022 года №2041 «О Перечне муниципальных программ Кондинского района» (с изменениями от 27.11.2024г. №1257) с 1 января 2025 года вступят в силу муниципальные программы, утвержденные в новой структуре модельной муниципальной программы.

При сопоставлении кодов целевых статей расходов (КЦСР) действующих муниципальных программ с КЦСР программам, указанных в проекте бюджета 2025-2027гг., установлено несоблюдение принципа стабильности (преемственности,) который означает назначение кодов бюджетной классификации Российской Федерации на условиях стабильности и (или) преемственности кодов бюджетной классификации Российской Федерации отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода)⁷:

Наименование муниципальной программы	Код бюджетной классификации (код ЦСР)		
	отчетный 2023 год	текущий 2024 год	очередной финансовый 2025 год и плановый период 2026-2027гг.
Муниципальная программа Кондинского района "Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан"	13xxxxxxxx	13xxxxxxxx	-
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»			13xxxxxxxx
Муниципальная программа Кондинского района "Безопасность жизнедеятельности"	14xxxxxxxx	14xxxxxxxx	-
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21xxxxxxxx	21xxxxxxxx	14xxxxxxxx

Расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме:

- на 2025 год – 5 804 504,60 тыс. рублей или 99,4%;
- на 2026 год – 5 639 744,78 тыс. рублей или 98,7%;

⁷ п. 5.2. приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

- на 2027 год – 5 451 115,53 тыс. рублей или 97,7%.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2025 году в сравнении с объемом первоначального бюджета 2024 года увеличен на 696 663,75 тыс. рублей и сокращен на 472 046,65 тыс. рублей по отношению к уточненным данным бюджета 2024г.

Основная доля программно-целевых расходов в проекте бюджета на 2025-2027гг. приходится на муниципальные программы Кондинского района:

- «Развитие образований» в 2025 году - 48,9%, в 2026 году - 49,8%, в 2027 году - 51,5%;
- «Развитие муниципальной службы» в 2025 году – 8,3%, в 2026 году - 8,6%, в 2027 году - 8,9%;
- «Развитие жилищной сферы» в 2025 году – 9,4%, в 2026 году - 6,5%, в 2027 году - 4,1%;
- «Управление муниципальными финансам и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» в 2025 году – 7,7%, в 2026 году - 6,3%, в 2027 году - 6,4%;
- «Развитие жилищно-коммунального комплекса» в 2025 году – 7,0%, в 2026 году - 6,9%, в 2027 году - 7,2%;
- «Развитие культуры и искусства» в 2025 году – 5,6%, в 2026 году - 5,8%, в 2027 году - 6%;
- «Развитие дорожного хозяйства» в 2025 году – 5,0%, в 2026 году - 8,2%, в 2027 году - 8,1%.

Согласно проектам паспортов в муниципальных программах выделяется проектная и процессная часть. Проектная часть в 2025 году составляет 650 421,32 тыс. рублей или 11,2% от общего объема программных расходов, в 2026 году 416 086,80 тыс. рублей или 7,4% от общего объема программных расходов, в 2027 году 251 942,11 тыс. рублей или 4,6% от общего объема программных расходов.

В проектную часть муниципальных программ вошли 3 типа проектов:

- региональные проекты, направленные на достижение целей, показателей и решение задач национального проекта (1);
- региональные проекты, направленные на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов (2);
- региональные проекты, направленные на достижение целей социально-экономического развития Кондинского района (5).

Структура финансового обеспечения проектной части муниципальных программ на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе проектов представлена в таблице 16.

Таблица 16
(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	2025		2026		2027	
		Сумма	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Сумма	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Сумма	Доля в общ. объеме целевых расходов %
Региональный проект "Педагоги и наставники"	021Ю060000 0	79 110,81	12,16	78 567,60	18,88	77 814,90	30,89
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	091И400000	18 933,33	2,91	18 373,11	4,42	8 820,44	3,50

Региональный проект "Жилье"	111И200000	432 470,10	66,49	252 974,95	60,80	111 845,98	44,39
Региональный проект "Модернизация коммунальной инфраструктуры"	121И300000	42 509,45	6,54	30 261,33	7,27	29 691,00	11,78
Региональный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"	161Э100000	3 723,79	0,57	3 723,79	0,89	3 723,79	1,48
Региональные проекты, направленные на достижение целей, показателей и решение задач национального проекта (1)		576 747,48	88,67	383 900,78	92,26	231 896,11	92,04
Региональный проект "Сохранение культурного и исторического наследия"	0520100000	790,21	0,12	790,42	0,19	1 364,21	0,54
Региональный проект "Развитие спорта высших достижений"	0620200000	382,10	0,06		0,00		0,00
Региональный проект "Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)"	0628D00000		0,00	12 631,60	3,04		0,00
Региональный проект "Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг"	1120200000	17 076,53	2,63	18 764,00	4,51	18 681,79	7,42
Региональные проекты, направленные на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов (2)		18 248,84	2,81	32 186,02	7,74	20 046,00	7,96
Региональный проект "Ликвидация накопленного вреда окружающей среде и мест несанкционированного размещения отходов"	1550300000	55 425,00	8,52		0,00		0,00
Региональные проекты, направленные на достижение целей социально-экономического развития Кондинского района (5)		55 425,00	8,52		0,00		0,00
Итого проектная часть		650 421,32	100,00	416 086,80	100,00	251 942,11	100,00

Сведения о расходах бюджета района по муниципальным программам района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предоставлены в материалах к проекту Решения о бюджете района. *Пояснительная записка к проекту бюджета в разрезе муниципальных программ не содержит данных по сопоставлению планируемых расходов с действующими.*

Анализ программно-целевых расходов на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов приведен в приложение 1 к заключению.

Анализ непрограммных расходов

В проекте бюджета непрограммные расходы на 2025 год составляют 36 133,19 тыс. рублей или 0,61% от всех расходов. На плановый период 2026-2027 гг. непрограммные расходы запланированы в объеме 76 174,32 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 53 173,07 тыс. рублей) или 1,3% и 129 253,95 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 108 902,51 тыс. рублей) или 2,3% соответственно по годам.

В сравнении с данными бюджета 2024 года непрограммные расходы в 2025 году спроектированы с ростом на 12 590,77 тыс. рублей по отношению к первоначальным данным и на 4 102,33 тыс. рублей по отношению к уточненным данным.

Таблица 17. Анализ непрограммных расходов на 2025 - 2027 годы

(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет 2024г	Уточненный бюджет 2024г (утвер. РД от 29.10.24г. №1188)	Проект бюджета на 2025г	Отклонение 2025г к первоначальному бюджету 2024г	Отклонение 2025г к уточненному бюджету 2024г	Проект бюджета на 2026г	Проект бюджета на 2027г
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	22,55	22,55		-22,55	-22,55		
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам, в т.ч.	4 903,30	6 991,60	5 633,40	730,10	-1 358,20	6 194,60	6 421,20
<i>Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты</i>	4 903,30	4 911,60	5 633,40	730,10	721,80	6 194,60	6 421,20
Резервные средства	1 000,00	958,37	1 000,00	0,00	41,63	1 000,00	1 000,00
Прочие мероприятия		625,27					
Условно утвержденные расходы				0,00		53 173,07	108 902,51
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский, в т.ч.	17 596,57	23 413,07	23 177,88	5 581,31	-235,19	12 642,78	9 647,82
<i>Уличное освещение</i>	12 039,31	12 542,05	15 914,25	3 874,94	3 372,20	9 224,37	6 229,41
<i>Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов</i>	2 100,00	4 266,78	3 642,90	1 542,90	-623,88	877,68	877,68
<i>Озеленение</i>	80,00	80,00	83,12	3,12	3,12	83,12	83,12
<i>Организация и содержание мест захоронения</i>	150,00	1 132,64	143,50	-6,50	-989,14	143,50	143,50
<i>Прочие мероприятия по благоустройству поселения</i>	3 227,26	5 045,47	3 394,11	166,85	-1 651,36	2 314,11	2 314,11
<i>Расходы по инициативному бюджетированию</i>	0,00	346,13	0,00	0,00	-346,13		
Непрограммное направление деятельности "Исполнение отдельных расходных обязательств района"			6 301,91	6 301,91	6 301,91	3 163,87	3 282,42
Итого	23 522,42	32 010,86	36 113,19	12 590,77	4 102,33	76 174,32	129 253,95

Основной объем непрограммных расходов в 2025 году приходится на мероприятие «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» 23 177,88 тыс. рублей. По отношению к данным 2024 года расходы увеличены от первоначального бюджета на 5 581,31 тыс. рублей и от уточненного бюджета сокращены на 235,19 тыс. рублей. Данное направление включает в себя расходы на исполнение полномочий муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2025-2027 годы, принятых в соответствии с решением Думы Кондинского района «О принятии к осуществлению части полномочий по решению вопросов местного значения» от 29.10.2024г. №1184 (с изменениями). Расходы в 2026-2027гг. по данному направлению предусмотрены в объеме 12 642,78 тыс. рублей и 9 647,82 тыс. рублей соответственно по годам.

По непрограммным расходам «Целевые средства бюджета автономного округа» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства планируется перенаправить в бюджеты муниципальных образований городских и сельских поселений района в виде субвенции 2025г. - 5 633,40 тыс. рублей, 2026г. - 6 194,60 тыс. рублей, 2027г. – 6 421,20 тыс. рублей.

Непрограммные расходы «Резервные средства» на 2025 год и плановый период запланированы в размере 1 000,0 тыс. рублей ежегодно. Объем резервного фонда в соответствии нормами статьи 81 БК РФ указан в части 6 проекта решения о бюджете.

Проектом бюджета на 2025-2027гг введено новое непрограммное направление деятельности "Исполнение отдельных расходных обязательств района", которое включает в себя направление расходов «Управление резервными средствами бюджета района» с объемом финансирования на 2025 год 6 301,91 тыс. рублей, на 2026 год 3 163,87 тыс. рублей, на 2027 год 3 282,42 тыс. рублей. Согласно ведомственной структуре проекта бюджета весь объем бюджетных ассигнований, иным образом зарезервированных, предусматривается по финансовому органу - Комитету по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (код ГРБС 050).

Контрольно-счетная палата обращает внимание. В соответствии с нормами пункта 3 статьи 217 БК РФ порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) средств иным образом зарезервированных устанавливается местной администрацией. На сегодняшний день в Администрации Кондинского района отсутствует правовой акт, устанавливающий порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) средств иным образом зарезервированных.

Анализ проекта бюджета в разрезе кодов вида расходов

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствие с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

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.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов, приведенного в приложение 2 к заключению установлено:

Основной объем расходов в 2025 году занимает подгруппа видов расходов **КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»** 33,4% или 1 947 614,65 тыс. рублей. По отношению к уточненным данным бюджета 2024г. расходы запланированы с ростом на 167 871,58 тыс. рублей или на 9,4%. Большая часть расходов (82,4%) приходится на учреждения, подведомственные Управлению образования, в том числе 1 317 444,1 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования. Согласно основным направлениям при формировании бюджета учтена индексация фонда оплаты труда категориям работников, оговоренных в Указах Президента №597, №761, №1688 и иным категориям работников, не подпадающим под действие указов Президента Российской Федерации.

Второе место по объему расходов приходится на **КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»** 21,4% от общего объема расходов или 1 249 330,17 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2024 года расходы увеличены на 39 161,00 тыс. рублей. Основная доля расходов сохраняется за отраслью «Образование» 61% или 762 590,05 тыс. рублей (в т.ч. 45 653,32 тыс. рублей на выполнение социального заказа), из них 487 286,77 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа. В проекте бюджета предусмотрен объем субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) (КВР 630) в размере 5 520,10 тыс. рублей, из них 4 812,20 тыс. рублей запланированы по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации».

Расходы на **иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 240)** в 2025 году составляют 17,4% или 1 018 954,2 тыс. рублей, по отношению к первоначальному бюджету 2024 года расходы увеличены на 192 836,84 тыс. рублей и на –82 338,42 тыс. рублей сокращены по отношению к уточненным данным 2024г. Значительная доля запланированных расходов 2025 года приходится на виды расходов:

- Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244) 607 984,65 тыс. рублей или 49,1% в общем объеме расходов. Расходы в данном направлении по отношению к первоначальному бюджету 2024 года выросли на 109 008,90 тыс. рублей (из них +47 543,05 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа). Основным объемом расходов приходится на раздел 0700 «Образование» 298 298,96 тыс. рублей или 49,06% и на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 26,4% или 160 597,43 тыс. рублей.

- Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (КВР 243) 258 294,98 тыс. рублей или 25,3% в общем объеме расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2024 года в 2025 году расходы запланированы с ростом на 36,7% или на 69 334,76 тыс. рублей. Средства бюджета на капитальный ремонт муниципального имущества распределились по отраслям:

- «Коммунальное хозяйство» (0502) 238 294,98 тыс. рублей, из них 42 509,44 тыс. рублей средства бюджета в рамках реализации регионального проекта "Модернизация коммунальной инфраструктуры";

- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (0409) 20 000,00 тыс. рублей, из них 19 000,00 тыс. рублей за счет средств дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, предоставленных в целях приведения автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние. Средства предоставлены на условиях софинансирования 95%/5%. Доля софинансирования местного бюджета в размере 5% или 1 000,00 тыс. рублей проектом бюджета предусмотрена.

Расходы по 500 КВР **«Межбюджетные трансферты»** в 2025 году составляют 9,34% от общего объема расходов или 545 694,28 тыс. рублей, из них 79 38,33 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа на исполнение полномочий. По отношению к первоначальному бюджету на 2024 год расходы в данном направлении сокращены на 65 159,77 тыс. рублей, в том числе за счет сокращения по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» на 75 292,36 тыс. рублей, увеличения на 9 413,10 тыс. рублей по КВР 510 «Дотации» и +719,50 тыс. рублей по КВР 530 «Субвенции». Распределение межбюджетных

трансфертов, запланированных на 2025 год в разрезе муниципальных образований Кондинского района представлено в приложении 3 к заключению.

Расходы по **КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов»** в проекте бюджета на 2025 год составляют 5,7% от общего объема расходов в размере 333 927,33 тыс. рублей (из них 14 909,03 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа). По отношению к уточненному бюджету 2024 года на 2025 год расходы увеличены на 3,75% или на 12 055,12 тыс. рублей.

Расходы в области **бюджетных инвестиций (КВР 410)** в проекте бюджета на 2025 год составляют 8,0% от общего объема расходов или 468 386,60 тыс. рублей. Весь объем ассигнований запланирован по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в рамках реализации муниципальной программы Кондинского района «Развитие жилищной сферы» и направлен на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (КВР 412). Значительный объем расходов 432 470,10 тыс. рублей приходится на региональный проект "Жилье" в части обеспечения устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда. Мероприятие реализуется на условиях софинансирования 97% за счет бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и 3% за счет бюджета муниципального образования. Проектом бюджета условия софинансирования соблюдены.

Расходы по подгруппе **810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг»** в проекте бюджета предусмотрены в объеме 202 026,41 тыс. рублей, что составляет 3,5% от общего объема расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2024 года расходы сокращены на 20 987,87 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2025 год весь объем расходов запланирован по КВР 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг».

В соответствии со статьями 78 и 78.1 БК РФ частью 8 проекта решения о бюджете района предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ (услуг) по 19 направлениям.

Кроме того, частью 9 проекта решения о бюджете конкретизированы получатели определенных видов субсидий с указанием объемов финансирования по годам:

1) Субсидия на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы для предоставления акционерному обществу «Югорская энергетическая компания децентрализованной зоны» на 2025 год в сумме 16 367 833,34 рублей, на 2026 год в сумме 16 709 000,00 рублей, на 2027 год в сумме 19 764 000,00 рублей;

2) Субсидия автономной некоммерческой организации «Медиацентр «Евра» в целях финансового обеспечения затрат на информирование населения о приоритетных направлениях деятельности органов местного самоуправления Кондинского района на 2025 год в сумме 4 819 200,00 рублей, на 2026 год в сумме 4 819 200,00 рублей и на 2027 год в сумме 4 819 200,00 рублей;

3) Субсидия акционерному обществу «Северречфлот» на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением пассажирских перевозок водным транспортом по муниципальным маршрутам в границах Кондинского района по регулируемым тарифам» на

2025 год в сумме 6 601 210,00 рублей, на 2026 год в сумме 21 601 210,00 рублей, на 2027 год в сумме 21 601 210,00 рублей;

4) Субсидия акционерному обществу «ЮТэйр – Вертолетные услуги» на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением пассажирских перевозок воздушным транспортом по муниципальным маршрутам в границах Кондинского района по регулируемым тарифам на 2025 год в сумме 3 000 000,00 рублей, на 2026 год в сумме 9 081 344,44 рублей, на 2027 год в сумме 10 000 000,00 рублей;

5) Субсидия акционерному обществу «Кондаавиа» на возмещение затрат по аэропортовым сборам и наземному обслуживанию воздушных судов, выполняющих рейсы по муниципальным маршрутам в границах Кондинского района по регулируемым тарифам на 2025 год в сумме 1 000 000,00 рублей, на 2026 год в сумме 5 000 000,00 рублей, на 2027 год в сумме 5 000 000,00 рублей;

6) Субсидия акционерному обществу «Кондаавиа» на возмещение затрат, возникших в результате осуществления работ по содержанию авиационных посадочных площадок, используемых для приема и отправки пассажиров, обслуживания воздушных судов, выполняющих рейсы по муниципальным маршрутам в границах Кондинского района по регулируемым тарифам на 2025 год в сумме 1 000 000,00 рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание. Согласно нормам статьи 78 БК РФ, постановления Правительства РФ от 25.10.2023г. N1782 "Об утверждении общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и проведение отборов получателей указанных субсидий, в том числе грантов в форме субсидий" наименование получателя субсидии в случае, если он определен в соответствии решением о бюджете, должно содержаться в муниципальном правовом акте о предоставлении субсидии. На сегодняшний день муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий, указанных в пунктах 3), 4), 5), 6) части 9 не содержат наименование получателя субсидии.

Перечень направлений расходов по предоставлению субсидий из бюджета Кондинского района на 2025 год предоставлен в таблице 18.

Таблица 18.
(рублей)

Наименование	Первонач. Бюджет 2024	Проект бюджета на 2025г	Доля в общ. объеме расходов %	Отклонение 2025г к первоначал-му бюджету 2024г
Расходы на поддержку растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства	144 300,00	142 900,00	0,07	-1 400,00
Расходы на поддержку и развитие животноводства	42 944 947,28	32 673 100,00	16,17	-10 271 847,28
Расходы на развитие рыбохозяйственного комплекса	612 500,00	331 300,00	0,16	-281 200,00
Расходы на развитие системы заготовки и переработки дикоросов	4 245 900,00	3 434 700,00	1,70	-811 200,00
Государственная поддержка юридических и физических лиц из числа коренных малочисленных народов, ведущих традиционный образ жизни и осуществляющих традиционную хозяйственную	5 317 600,00	5 668 700,00	2,81	351 100,00

деятельность				
Субсидии на возмещение затрат на оплату коммунальных услуг по расходам на заготовку и переработку продукции традиционной хозяйственной деятельности юридическим лицам		413 800,00	0,20	
Субсидии на продукцию охоты юридическим лицам		672 400,00	0,33	
Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства	11 956 300,00	6 296 400,00	3,12	-5 659 900,00
Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию сжиженного газа	23 635 700,00	27 497 000,00	13,61	3 861 300,00
Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к категории потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения Кондинского района по социально ориентированным тарифам	49 205 300,00	52 260 200,00	25,87	3 054 900,00
Возмещение расходов организации за доставку населению сжиженного газа для бытовых нужд и возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплекса, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы	16 149 666,67	16 367 833,34	8,10	218 166,67
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	2 072 000,00	2 569 300,00	1,27	497 300,00
Отдельные мероприятия в области воздушного транспорта	32 214 400,00	5 000 000,00	2,47	-27 214 400,00
Отдельные мероприятия в области водного транспорта	26 774 100,00	6 601 210,00	3,27	-20 172 890,00
Предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги по помывке в бане по социально-ориентированному тарифу на территории городского поселения Междуреченский	2 400 000,00	2 400 000,00	1,19	0,00
Расходы на поддержку малого и среднего предпринимательства	3 735 263,16	3 723 789,47	1,84	-11 473,69
Возмещение ресурсоснабжающим организациям недополученных доходов в связи с применением понижающих коэффициентов к нормативам потребления коммунальных услуг		35 973 777,78	17,81	
Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях финансового обеспечения исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере.	1 606 300,00	0,00	0,00	-1 606 300,00
Итого	223 014 277,11	202 026 410,59	100,00	-20 987 866,52

Проектом решения в соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ предусмотрены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025г – 5 588,00 тыс. рублей (-5 604,9 тыс. рублей к уточненному бюджету 2024г), на 2026г и 2027г – 5 588,00 тыс. рублей ежегодно. Весь объем средств запланирован по **КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам»** и направлен на реализацию мероприятий на дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые городским и сельским поселениям муниципального образования Кондинский район.

Приоритеты бюджетной политики района на 2025-2027 годы в сфере межбюджетных отношений ориентированы на создание условий для поддержания устойчивости и сбалансированности бюджетов муниципальных образований района, обеспечение прозрачности и предсказуемости предоставления МБТ, стимулирование органов местного самоуправления к наращиванию налогового потенциала, эффективному муниципальному управлению.

Частью 15 проекта решения о бюджете (приложение №11, №12 и №13 к проекту решения) предлагается утвердить на 2025 – 2027 годы межбюджетные трансферты городским и сельским поселениям, входящим в состав МО Кондинский район, которые составят – 545 694,28 тыс. рублей, 540 877,50 тыс. рублей и 529 718,94 тыс. рублей по годам.

Динамика межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района (в разрезе форм предоставления) представлена в таблице №19.

Таблица 19.
(тыс. рублей)

Наименование	2024 год (первоначальный план)/ Удельный вес	Назначения по расходам, утвержденные решением Думы от 29.10.2024 № 1188/Удельный вес	Проект 2025 год/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Проект 2026 год/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Проект 2027 год/Удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	298 053,00 88,3%	290 370,40 30,2%	299 819,40 54,9%	3,3	300 787,80 55,6%	0,3	293 652,60 55,4%	-2,4
Субвенции	6 765,03 2,0%	5 734,63 0,6%	6 455,03 1,2%	12,6	6 996,23 1,3%	8,4	7 222,83 1,4%	3,2
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	32 856,79 9,7%	666 607,92 69,2%	239 419,85 43,9%	-64,1	233 093,47 43,1%	-2,6	228 843,51 43,2%	-1,8
иные межбюджетные трансферты	26 173,19 7,7%	580 520,72 60,3%	138 604,25 25,4%	-76,1	226 409,87 41,9%	63,4	220 937,91 41,7%	-2,4
иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 683,60 2,0%	86 087,20 8,9%	100 815,60 18,5%	17,1	6 683,60 1,2%	-93,4	7 905,60 1,5%	18,3
ИТОГО	337 674,82	962 712,95	545 694,28	-43,3	540 877,50	-0,9	529 718,94	-2,1

Как и прежде, основным видом межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района в бюджеты поселений является дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, сформированная в соответствии с Законом №132-оз от 10.11.2008г., решением Думы Кондинского района "О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Кондинский район бюджетам городских, сельских поселений Кондинского района" от 22.11.2011г. №170 (с изменениями), приказом Комитета по финансам и налоговой политике от 21.10.2024г. №75 «Об установлении параметров для расчета и распределения дотаций на 2025-2027 годы».

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (часть 16 проекта решения) на 2025 – 2027 годы составляет 299 819,40 тыс. рублей, 300 787,80 тыс. рублей, 293 652,60 тыс. рублей соответственно по годам. Объем дотации на 2025 год прогнозируется выше показателей (плановых и ожидаемых) 2024 года на 9 449,00 тыс. рублей (+3,3%).

Частью 17 проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем субвенций из бюджета района бюджетам поселений на 2025 год в размере 6 455,03 тыс. рублей, на 2026 год – 6 996,23 тыс. рублей, на 2027 год – 7 222,83 тыс. рублей. На 2025 год в сравнении с показателями 2024 года объем поступлений в виде субвенций увеличивается на 720,40 тыс. рублей (+12,6%), из них на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты +741,80 тыс. рублей (с последующим ростом показателей в 2026 и 2027 годах) и на государственную регистрацию актов гражданского состояния -21,40 тыс. рублей.

Частью 18 проекта решения предлагаются к утверждению иные МБТ из бюджета района бюджетам поселений в следующих объемах: 2025 год – 239 419,85 тыс. рублей; 2026 год – 233 093,47 тыс. рублей и на 2027 год – 228 843,51 тыс. рублей. Прогнозируемые показатели на 2025 - 2027 годы ниже показателей текущего периода (из них 2025 год к показателям 2024 года на 427 188,07 тыс. рублей (-64,1%)) и включают в себя в том числе:

- иные МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 100 815,60 тыс. рублей. На 2026 – 2027 годы объем иных МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составляет 6 683,60 тыс. рублей и 7 905,60 тыс. рублей соответственно на каждый год;

- иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние за счет средств окружного бюджета в объемах: 2025 год - 106 685,20 тыс. рублей; 2026 год – 194 939,20 тыс. рублей; 2027 год – 197 349,20 тыс. рублей;

- иные МБТ на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан на 2025 год - 11 436,88 тыс. рублей, на 2026 год – 11 011,88 тыс. рублей, на 2027 год – 10 436,96 тыс. рублей (в т.ч. в сфере молодежной политики 2 930,00 тыс. рублей на каждый год);

- иные МБТ на предоставления субсидий в области ЖКХ: 2025 год – 9 820,70 тыс. рублей; 2026 год – 10 025,40 тыс. рублей; 2027 год – 11 858,40 тыс. рублей;

- иные МБТ на реализацию программ современной городской среды на 2025 год - 9 466,67 тыс. рублей, на 2026 год – 9 186,56 тыс. рублей.

Дорожный фонд муниципального образования

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете (пункт 5 части 1 проекта решения) предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кондинского района на 2025 год в сумме 288 264,24 тыс. рублей, на 2026 год – 463 300,20 тыс. рублей, на 2027 год - 441 480,61 тыс. рублей.

Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Думы МО Кондинский район от 24.12.2013г. №411 «О дорожном фонде муниципального образования Кондинский район», с изменениями (далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно информации, предоставленной в дополнительных материалах к проекту бюджета источниками формирования дорожного фонда на 2025 – 2027 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации: на 2025 год 26 869,00 тыс. рублей, 2026 год – 27 699,96 тыс. рублей и 2027 год – 29 380,47 тыс. рублей;

- транспортный налог: 2025 год – 3 985,00 тыс. рублей; 2026 год – 3 990,00 тыс. рублей; 2027 год – 3 995,00 тыс. рублей;

- МБТ, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения: на 2025 год – 131 725,04 тыс. рублей; на 2026 год – 236 671,04 тыс. рублей; на 2027 год – 210 755,94 тыс. рублей;

- МБТ из бюджета округа (субсидии) на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (приложение 26, 27 к Закону ХМАО-Югры от 28.11.2024г. №80-оз) на 2025 год 125 685,20 тыс. рублей, на 2026 год – 194 939,20 тыс. рублей, на 2027 год – 197 349,20 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда района на 2025 год распределяются по 3 главным распорядителям следующим образом:

1) Администрация Кондинского района в сумме 31 898,36 тыс. рублей, из них: 369,60 тыс. рублей на проведение мониторинга дорожного движения автомобильных дорог местного значения, расположенных вне границ населенных пунктов в границах района; 57,02 тыс. рублей на аренду сервиса с ежемесячной абонентской платой по контролю за работой спецтехники дорожно-эксплуатационных предприятий в режиме реального времени ("Умный транспорт. Модуль контроля спецтехники." - интерактивная карта работы коммунальной техники МО Кондинский район); 31 471,74 тыс. рублей - за счет передаваемых МБТ от г.п.Междуреченский на текущее содержание внутрипоселковых дорог;

2) Комитет по финансам и налоговой политике в объеме 107 666,81 тыс. рублей, из них:
- 981,61 тыс. рублей на предоставление МБТ на содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района: г.п. Луговой – 365,79 тыс. рублей (пгт. Луговой – РДООЛ «Юбилейный»), с.п.Шугур – 615,82 тыс. рублей (Шугур-Карым);

- иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние в объеме 106 685,20 тыс. рублей;

3) Управление капитального строительства в сумме 148 699,07 тыс. рублей, из них:

- расходы на содержание подъездных автомобильных дорог и автомобильных дорог (с.Леуши, с.Ямки, д.Сотник, пгт.Мортка, п.Ягодный) 10 895,91 тыс. рублей;

- приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние 120 253,30 тыс. рублей (114 240,00 тыс. рублей средства АО 95%, 6 013,30 тыс. рублей бюджет района 5%), в т.ч. кап. ремонт объекта «Подъездная автомобильная дорога к пгт.Мортка» 20 000,00 тыс. рублей (в части устройства недостающего освещения) и за счет передаваемых МБТ от г.п.Междуреченский на осуществление части полномочий – 100 253,30 тыс. рублей;

- нераспределенный резерв – 17 549,86 тыс. рублей (ремонт дорог без разбивки по объектам).

На 2026 – 2027 годы плановые назначения предусмотрены по 3 главным распорядителям средств:

1) Администрация Кондинского района в сумме 31 471,74 тыс. рублей на каждый год - за счет передаваемых МБТ от г.п. Междуреченский на текущее содержание внутрипоселковых дорог;

2) Комитет по финансам и налоговой политике в объеме 195 972,84 тыс. рублей и 198 429,35 тыс. рублей соответственно по годам, из них:

- на 2026 год 1 033,64 тыс. рублей и 2027 год - 1 080,15 тыс. рублей на предоставление МБТ на содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района: г.п. Луговой – 385,17 тыс. рублей и 402,50 тыс. рублей по годам (пгт. Луговой – РДООЛ «Юбилейный»), с.п.Шугур – 648,47 тыс. рублей и 677,65 тыс. рублей по годам (Шугур-Карым);

- иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние в объеме 194 939,20 тыс. рублей и 197 349,20 тыс. рублей соответственно по годам;

3) Управление капитального строительства в сумме 235 855,62 тыс. рублей и 211 579,52 тыс. рублей соответственно по годам, из них:

- расходы на содержание подъездных автомобильных дорог и автомобильных дорог (с.Леуши, с.Ямки, д.Сотник, пгт.Мортка, п.Ягодный) 2026 год - 11 417,95 тыс. рублей и 2027 год - 10 109,04 тыс. рублей;

- приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние: на 2026 год - 205 199,30 тыс. рублей (194 939,20 тыс. рублей средства АО 95%, 10 260,10 тыс. рублей бюджет района 5%), в т.ч. за счет передаваемых МБТ от г.п.Междуреченский на осуществление части полномочий – 205 199,30 тыс. рублей; на 2027 год – 179 284,20 тыс. рублей (170 319,60 тыс. рублей средства АО 95%, 8 964,60 тыс. рублей бюджет района 5%), в т.ч. за счет передаваемых МБТ от г.п.Междуреченский на осуществление части полномочий – 179 284,20 тыс. рублей;

- нераспределенный резерв (ремонт дорог, без разбивки по объектам) – 19 238,37 тыс. рублей и 22 186,28 тыс. рублей соответственно по годам.

Бюджетные ассигнования, запланированные в рамках дорожного фонда, предусмотрены в рамках муниципальной программы Кондинского района «Развитие дорожного хозяйства». Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета района (п.2.1. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда).

V. Источники внутреннего финансирования дефицита

Пунктом 3 части 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить бюджет с профицитом: на 2025 год – 47 666,70 тыс. рублей, на 2026 - 2027 годы – 40 666,70 тыс. рублей и 13 333,25 тыс. рублей соответственно по годам.

В пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации района от 29.10.2021г. №2498 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район», согласно которому утверждено 4 главных администратора источников финансирования дефицита бюджета (статья 160.2 БК РФ).

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьей 23 и 96 БК РФ.

Согласно приложениям №18 и №19 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета района являются:

- привлечение бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы (северный завоз): на 2025 год – 45 522,90 тыс. рублей; на 2026 год – 51 936,94 тыс. рублей; на 2027 год – 53 339,24 тыс. рублей;

- погашение бюджетного кредита, полученного из других бюджетов бюджетной системы: на 2025 год – 93 189,60 тыс. рублей (северный завоз – 45 522,90 тыс. рублей, дефицит бюджета – 47 666,70 тыс. рублей); на 2026 год – 92 603,64 тыс. рублей (северный завоз – 51 936,94 тыс. рублей, дефицит бюджета – 40 666,70 тыс. рублей) и на 2027 год – 66 672,49 тыс. рублей (северный завоз – 53 339,24 тыс. рублей, дефицит бюджета – 13 333,25 тыс. рублей);

- разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет в 2025 году – 47 666,70 тыс. рублей, в 2026 году – 40 666,70 тыс. рублей, в 2027 году – 13 333,25 тыс. рублей;

- предоставление юр.лицам и возврат от юр.лиц бюджетных кредитов (северный завоз): на 2025 год – 45 522,90 тыс. рублей соответственно; на 2026 год – 51 936,94 тыс. рублей и на 2027 год – 53 339,24 тыс. рублей соответственно;

- разница между средствами, предоставляемыми в виде бюджетных кредитов юридическим лицам (северный завоз) и возвратом данных средств от юр. лиц в 2025 году – 0,00 тыс. рублей, в 2026 году на 0,00 тыс. рублей и в 2027 году – 0,00 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2025 год в объеме 0,00 тыс. рублей, на 2026 год – 0,00 тыс. рублей, на 2027 год – 0,00 тыс. рублей.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета района на 2025 - 2027 годы определена разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктом 6 части 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в следующем объеме:

- на 1 января 2026 года – в сумме 78 585,77 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2027 года – в сумме 37 919,07 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2028 года – в сумме 24 585,82 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

Пунктом 7 части 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не превышает 15% объема расходов бюджета (за исключением субвенций) на 2025 – 2027 годы 101,00 тыс. рублей, 56,00 тыс. рублей и 28,00 тыс. рублей соответственно по годам, что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ.

Частью 21 проекта решения установлен объем бюджетного кредита юридическим лицам в пределах общего объема ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита бюджета 45 522,90 тыс. рублей на срок до года, в том числе на срок, выходящий за пределы финансового года, в сумме 20 865,00 рублей.

Частью 25 проекта решения о бюджете предлагается утвердить программы предоставления бюджетных кредитов района на 2025 – 2027 годы (приложение №14, №15).

Перечень внутренних заимствований с указанием объема привлечения и объема погашения долга отражен в программах муниципальных внутренних заимствований МО Кондинский район на 2025 год и на 2026 – 2027 годы, которые в соответствии со статьей 110.1 БК РФ являются приложениями №16 и №17 к проекту решения о бюджете (часть 26 проекта решения о бюджете).

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленных сроков.

2. Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

3. Проектом решения предусматривается, что в 2025 году доходы бюджета района планируются в объеме 5 888 304,49 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 1 933 272,61 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 955 031,88 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2026-2027 годы – 5 756 585,80 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 158 882,65 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 597 703,15 тыс. рублей) и 5 593 702,72 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 186 930,66 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 406 772,06 тыс. рублей) соответственно по годам.

4. Проектом решения объем расходов на 2025 год предлагается утвердить в размере 5 840 637,79 тыс. рублей, что на 709 274,53 тыс. рублей больше первоначальных данных бюджета 2024 года и ниже на 7,48% или 472 098,31 тыс. рублей ожидаемого исполнения за 2024г. На 2026 год расходы определены в размере 5 715 919,10 тыс. рублей с сокращением к уровню 2025 года на 2,14% или на 124 718,69 тыс. рублей. На 2027 год объем расходов запланирован в размере 5 580 369,47 тыс. рублей, что на 2,4% или на 135 549,63 тыс. рублей ниже проектных цифр 2026 года.

5. Проектом решения о бюджете на 2025 год бюджет района предлагается утвердить с профицитом 47 666,70 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы профицит составляет 40 666,70 тыс. рублей и 13 333,25 тыс. рублей соответственно по годам. В соответствие со статьей 96 БК РФ определен состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района.

6. Проект бюджета на 2025-2027 годы сформирован на основе 18 муниципальных программ Кондинского района. Расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме на 2025 год – 5 804 504,60 тыс. рублей или 99,4%; на 2026 год – 5 639 744,78 тыс. рублей или 98,7%; на 2027 год – 5 451 115,53 тыс. рублей или 97,7%.

7. Предоставленным проектом решения в рамках программно-целевых расходов предусмотрены плановые назначения на реализацию региональных проектов в 2025 году - 650 421,32 тыс. рублей или 11,2% от общего объема программных расходов, в 2026 году 416 086,80 тыс. рублей или 7,4% от общего объема программных расходов, в 2027 году 251 942,11 тыс. рублей или 4,6% от общего объема программных расходов.

8. Пунктом 5 части 1 проекта решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025 год в сумме 288 264,24 тыс. рублей, на 2026 год – 463 300,20 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 441 480,61 тыс. рублей.

9. В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета района, ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, ст.106 – по муниципальным внутренним заимствованиям, п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

10. Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют приказам Минфина России 10.06.2024г. N85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)" и от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

11. Ведомственная структура расходов в разрезе наименования главного распорядителя бюджетных средств не соответствует действующей структуре администрации Кондинского района, утвержденной решением Думы Кондинского района от 29.08.2024г. №1167 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 07 марта 2017 года №234 «Об утверждении структуры администрации Кондинского района».

12. При формировании кодов целевых статей расходов (КЦСР) новых муниципальных программ, действующих с 01.01.2025 года, не соблюден принцип стабильности и (или) преемственности кодов бюджетной классификации Российской Федерации отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода), установленный п. 5.2. приказа Минфина России от 24.05.2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

13. Проектом бюджета на 2025 - 2027 годы предусматриваются бюджетные ассигнования, иным образом зарезервированные на финансовом органе (Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (код ГРБС 050)) в объемах на 2025 год 6 301,91 тыс. рублей, на 2026 год 3 163,87 тыс. рублей, на 2027 год 3 282,42 тыс. рублей. При планировании бюджетных ассигнований администрацией Кондинского района не соблюдены нормы пункта 3 статьи 217 БК РФ, отсутствует порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) средств иным образом зарезервированных.

14. В части 9 текста решения о бюджете предусмотрено предоставление субсидий конкретным юридическим лицам. Согласно нормам статьи 78 БК РФ, постановления Правительства РФ от 25.10.2023г. N1782 "Об утверждении общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и проведение отборов получателей указанных субсидий, в том числе грантов в форме субсидий" наименование получателя субсидии в случае, если он определен в соответствии решением о бюджете, должно содержаться в муниципальном правовом акте о предоставлении

субсидии. На сегодняшний день муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий, указанных в подпунктах 3), 4), 5), 6) части 9 не содержат наименование получателя субсидии.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата рекомендует:

1. Ведомственную структуру расходов в приложениях 9, 10 к решению в разрезе наименований главных распорядителей бюджетных средств привести в соответствие с действующей структурой администрации Кондинского района, утвержденной решением Думы Кондинского района от 07 марта 2017 года №234 «Об утверждении структуры администрации Кондинского района» (с изменениями).

2. Постановление администрации района от 01.11.2021г. №2521 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Кондинский район» привести в соответствие с нормами приказов Минфина России от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)" и от 10.06.2024г. N85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".

3. В течение месяца после принятия бюджета в соответствии с нормами пункта 3 статьи 217 БК РФ разработать и утвердить порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) средств иным образом зарезервированных в составе расходов бюджета.

4. В течение двух месяцев после принятия бюджета (до начала кассового исполнения бюджета) муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий, указанных в подпунктах 3), 4), 5), 6) части 9 текста решения о бюджете привести в соответствие с нормами статьи 78 БК РФ и постановления Правительства РФ от 25.10.2023г. N1782.

5. В течение двух месяцев после принятия бюджета в соответствии с нормами статьи 170.1 БК РФ утвердить бюджетный прогноз муниципального образования Кондинский район на долгосрочный период до 2030 года.

В течение месяца после получения заключения уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату о принятых мерах и результатах рассмотрения заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Приложение 1 заключению
№167 от 07.12.2024г.

Анализ программно-целевых расходов в проекте бюджета Кондинского района на 2025 год и плановый период

Наименование	ЦСР	2025		2026		2027	
		сумма	Доля в общ. объеме целевых расходов %	сумма	Доля в общ. объеме целевых расходов %	сумма	Доля в общ. объеме целевых расходов %
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	0100000000	483 399 207,49	8,33	484 482 268,01	8,59	484 447 268,01	8,89
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	0200000000	2 837 301 500,00	48,88	2 808 967 383,13	49,81	2 804 630 469,35	51,45
Муниципальная программа Кондинского района "Развитие молодежной политики"	0300000000	34 651 588,07	0,60	30 936 350,00	0,55	30 936 350,00	0,57
Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности, профилактика правонарушений и экстремизма»	0400000000	796 687,50	0,01	469 487,50	0,01	408 087,50	0,01
Муниципальная программа Кондинского района "Развитие культуры и искусства"	0500000000	325 476 872,67	5,61	324 754 883,21	5,76	325 347 072,68	5,97
Муниципальная программа Кондинского района "Развитие физической культуры и спорта "	0600000000	230 021 065,27	3,96	242 838 960,00	4,31	230 838 960,00	4,23
Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	0700000000	1 400 000,00	0,02	1 400 000,00	0,02	1 400 000,00	0,03
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	0800000000	37 157 300,00	0,64	26 601 700,00	0,47	26 601 700,00	0,49
Муниципальная программа Кондинского района «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»	0900000000	21 237 044,68	0,37	20 676 822,46	0,37	11 124 155,89	0,20
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	1000000000	6 881 200,00	0,12	6 885 800,00	0,12	6 885 800,00	0,13
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	1100000000	544 825 363,06	9,39	364 854 171,46	6,47	222 884 647,31	4,09
Муниципальная программа Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса"	1200000000	405 840 388,91	6,99	388 092 100,00	6,88	394 292 700,00	7,23
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансам и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	1300000000	447 806 285,75	7,71	354 690 060,76	6,29	348 768 860,76	6,40
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	1400000000	5 219 200,00	0,09	5 219 200,00	0,09	5 219 200,00	0,10
Муниципальная программа Кондинского района "Экологическая безопасность"	1500000000	58 378 497,59	1,01	10 518 297,59	0,19	10 518 297,59	0,19
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	1600000000	71 924 859,47	1,24	101 133 797,91	1,79	101 408 047,47	1,86
Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	1700000000	3 923 300,00	0,07	3 923 300,00	0,07	3 923 300,00	0,07
Муниципальная программа Кондинского района "Развитие дорожного хозяйства"	1800000000	288 264 238,71	4,97	463 300 198,71	8,21	441 480 608,71	8,10
Итого программные расходы		5 804 504 599,17	100,00	5 639 744 780,74	100,00	5 451 115 525,27	100,00

Анализ расходов в проекте бюджета Кондинского района на 2025 год и плановый период в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование КВР	код КВР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 26.12.2023 №1100	Приложение к решению Думы Кондинского района от 29.10.2024 №1188	Удельный вес в общем объеме расходов уточ. 2024г	Проект бюджета на 2025г	Удельный вес в общем объеме расходов 2025г	Соотношение 2025г к уточ.2024г (%)	Отклонения 2025 года	
								к первонач. 2024г	к уточн-у РД на 2024
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 646 210 453,33	1 779 743 072,69	28,21	1 947 614 649,38	33,35	109,43	301 404 196,05	167 871 576,69
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	327 277 944,89	321 872 208,53	5,10	333 927 333,11	5,72	103,75	6 649 388,22	12 055 124,58
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	28 473 909,90	36 311 249,22	0,58	28 151 553,63	0,48	77,53	-322 356,27	-8 159 695,59
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	188 960 222,32	180 856 117,70	2,87	258 294 977,79	4,42	142,82	69 334 755,47	77 438 860,09
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	498 975 750,35	749 735 676,78	11,88	607 984 647,94	10,41	81,09	109 008 897,59	-141 751 028,84
Закупка энергетических ресурсов	247	109 707 449,52	134 389 546,07	2,13	124 522 990,97	2,13	92,66	14 815 541,45	-9 866 555,10
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	8 292 900,00	11 192 900,00	0,18	5 588 000,00	0,10	49,92	-2 704 900,00	-5 604 900,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	29 183 102,63	99 762 238,39	1,58	33 724 826,32	0,58	33,81	4 541 723,69	-66 037 412,07
Премии и гранты	350	1 245 300,00	991 090,00	0,02	730 220,00	0,01	73,68	-515 080,00	-260 870,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	232 249 587,63	282 616 904,53	4,48	468 386 597,94	8,02	165,73	236 137 010,31	185 769 693,41
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	98 815 500,00	129 862 124,05	2,06		0,00	0,00	-98 815 500,00	-129 862 124,05
Дотации	510	290 406 300,00	290 370 400,00	4,60	299 819 400,00	5,13	103,25	9 413 100,00	9 449 000,00
Субвенции	530	5 735 533,04	5 734 633,69	0,09	6 455 029,45	0,11	112,56	719 496,41	720 395,76
Иные межбюджетные трансферты	540	314 712 217,98	666 607 919,86	10,57	239 419 854,33	4,10	35,92	-75 292 363,65	-427 188 065,53
Субсидии бюджетным учреждениям	610	922 983 122,81	966 829 300,57	15,33	928 687 525,36	15,90	96,05	5 704 402,55	-38 141 775,21
Субсидии автономным учреждениям	620	165 084 865,06	228 444 745,37	3,62	315 122 545,50	5,40	137,94	150 037 680,44	86 677 800,13
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	888 300,00	14 895 128,42	0,24	5 520 100,00	0,09	37,06	4 631 800,00	-9 375 028,42
Обслуживание муниципального долга	730	79 000,00	122 900,00	0,00	101 000,00	0,00	82,18	22 000,00	-21 900,00

Приложение 2/1 к заключению
№167 от 07.12.2024г

Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	221 407 977,11	339 013 806,80	5,37	202 026 410,59	3,46	59,59	-19 381 566,52	-136 987 396,21
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	0,00	1 531 555,54	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 531 555,54
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816	1 606 300,00	1 534 942,00	0,02	0,00	0,00	0,00	-1 606 300,00	-1 534 942,00
Исполнение судебных актов	830	0,00	353 167,97	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	-353 167,97
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	33 330 880,00	58 625 678,97	0,93	27 258 219,00	0,47	46,50	-6 072 661,00	-31 367 459,97
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00	958 369,00	0,02	1 000 000,00	0,02	104,34	0,00	41 631,00
Резервные средства (иные)	870	4 736 646,01	6 206 424,49	0,10	6 301 905,65	0,11	101,54	1 565 259,64	95 481,16
Итого		5 131 363 262,58	6 308 562 100,64	100,00	5 840 637 786,96	100,00	92,58	709 274 524,38	-467 924 313,68

Анализ межбюджетных трансфертов, запланированных на 2025 год в разрезе муниципальных образований Кондинского района (тыс.руб.)

	Наименование трансферта	Администрация городского поселения Кондинское	Администрация городского поселения Куминский	Администрация городского поселения Луговой	Администрация городского поселения Междуреченский	Администрация городского поселения Мортка	Администрация сельского поселения Леуши	Администрация сельского поселения Мулымья	Администрация сельского поселения Шугур	Администрация сельского поселения Болчары	Администрация сельского поселения Половинка	Итого по трансфертам
Первоначальное РД о бюджете на 2024г	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	26 768,90	27 573,10	19 734,20	48 095,90	54 126,40	33 999,80	36 523,80	16 782,30	15 151,20	11 650,70	290 406,30
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	859,68	814,69	440,17	0	863,14	754,14	754,14	376,15	467,85	405,57	5 735,53
	Итого иных межбюджетных трансфертов	23 789,50	33 270,99	15 893,18	87 425,64	46 102,73	24 387,79	14 198,68	19 856,80	23 680,63	26 106,28	314 712,22
	Всего межбюджетных трансфертов	51 418,08	61 658,78	36 067,55	135 521,54	101 092,27	59 141,73	51 476,62	37 015,25	39 299,68	38 162,55	610 854,05
Проект решения Думы на 2025 г.	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	28 643,50	28 564,40	21 237,80	57 285,90	56 551,30	36 921,50	35 053,20	17 026,00	9 999,00	8 536,80	299 819,40
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	1 007,45	968,86	423,29	0,00	1 014,47	889,93	916,24	365,40	468,90	400,49	6 455,03
	Итого иных межбюджетных трансфертов	3 000,04	13 128,68	5 555,04	109 626,94	18 291,81	16 045,22	12 300,93	18 098,85	27 328,00	16 044,34	239 419,85
	Всего межбюджетных трансфертов	32 650,99	42 661,94	27 216,13	166 912,84	75 857,58	53 856,65	48 270,37	35 490,25	37 795,90	24 981,63	545 694,28
Отклонения	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	1 874,60	991,30	1 503,60	9 190,00	2 424,90	2 921,70	-1 470,60	243,70	-5 152,20	-3 113,90	9 413,10
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	147,77	154,17	-16,88	0,00	151,33	135,79	162,10	-10,75	1,05	-5,08	719,50
	Итого иных межбюджетных трансфертов	-20 789,46	-20 142,31	-10 338,14	22 201,30	-27 810,92	-8 342,57	-1 897,75	-1 757,95	3 647,37	-10 061,94	-75 292,37
	Всего межбюджетных трансфертов	-18 767,09	-18 996,84	-8 851,42	31 391,30	-25 234,69	-5 285,08	-3 206,25	-1 525,00	-1 503,78	-13 180,92	-65 159,77