

Заключение № 59

Дополнение к заключению №57 от 24 июня 2022г.

Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года № 853 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

пгт. Междуреченский

27 июня 2022 года

Дополнение к заключению на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года № 853 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – проект решения, проект РД) подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в виду уточнения финансовым органом – Комитетом по финансам и налоговой политике Кондинского района доходной и расходной частей бюджета и источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с протоколом заседания комиссии по вопросам повышения эффективности бюджетных расходов от 24.06.2022г. №1. Заключение подготовлено с учетом заключения Контрольно-счетной палаты №57 от 24.06.2022г.

Представленным проектом решения предлагается уменьшение доходов и расходов бюджета 2022 года на 1 000 000,00 руб. в связи с отсутствием финансово-экономических обоснований (подтверждающих документов).

Основные параметры бюджета муниципального образования Кондинский район на 2022 год, в результате вносимых изменений, характеризуются показателями, представленными в таблице 1:

(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 31.05.2022г. №908	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 003 732 716,25	5 006 361 243,05	2 628 526,80
Расходы бюджета	5 384 410 887,51	5 387 039 414,31	2 628 526,80
Дефицит (-), профицит (+)	-380 678 171,26	-380 678 171,26	0,00

Изменение доходной части бюджета

В результате уточнения доходной части бюджета района 2022 года *на -1 000 000,00 руб.*, в целом проектом решения предлагается доходную часть увеличить *на 2 628 526,80 руб.*

Изменение доходной части бюджета района представлено в таблице 2:

(рублей)

Наименование показателей	Действующее решение о бюджете (от 31.05.2022г. №908)	Предложено к утверждению проектом решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	950 470 779,99	950 470 779,99	0,00	100,00
Налог на доходы физических лиц	570 000 000,00	570 000 000,00	0,00	100,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	21 237 870,00	21 237 870,00	0,00	100,00
Налоги на совокупный доход	48 964 711,83	48 964 711,83	0,00	100,00
Налоги на имущество	3 435 400,00	3 435 400,00	0,00	100,00
Государственная пошлина	3 460 000,00	3 460 000,00	0,00	100,00

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	61 125 988,14	61 125 988,14	0,00	100,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	191 070 563,16	191 070 563,16	0,00	100,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	35 565 846,86	35 565 846,86	0,00	100,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 568 000,00	7 568 000,00	0,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 982 400,00	7 982 400,00	0,00	100,00
Прочие неналоговые доходы	60 000,00	60 000,00	0,00	100,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	4 053 261 936,26	4 055 890 463,06	2 628 526,80	100,06
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	970 865 700,00	970 865 700,00	0,00	100,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	742 444 014,81	742 636 014,81	192 000,00	100,03
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 914 883 170,00	1 914 883 170,00	0,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	325 572 737,22	326 348 169,22	775 432,00	100,24
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	261 630 958,22	261 766 390,22	135 432,00	100,05
Прочие безвозмездные поступления	99 785 290,00	101 446 384,80	1 661 094,80	101,66
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-288 975,77	-288 975,77	0,00	100,00
ИТОГО	5 003 732 716,25	5 006 361 243,05	2 628 526,80	100,05

С учетом корректировки объем доходов составит **5 006 361 243,05 руб.** (подпункт (а) пункта 1 части 1 решения о бюджете), что на 0,1% больше утвержденных решением Думы района от 31.05.2022г. №908 плановых назначений.

Дополнительно уточнение по доходной части бюджета произведено путем уменьшения объемов прочих безвозмездных поступлений на -1 000 000,00 руб. Корректировка проведена по результатам рассмотрения заключения КСП Кондинского района от 24.06.2022г №57, в связи с отсутствием подтверждающих документов от ООО «Нафта Дриллинг Компани» по оказанию благотворительной помощи в размере 1 000 000,00 руб.

В целом проектом решения уточнение по коду дохода 000 2 07 00000 00 0000 000 «Прочие безвозмездные поступления» произведено на +1 661 094,80 рублей (+999 994,80 руб. от АО «ТРАНСНЕФТЬ-СИБИРЬ»; +117 000,00 руб. по Соглашениям о сотрудничестве с субъектами инвестиционно-строительной деятельности; +544 100,00 руб. по договору об осуществлении целевого благотворительного пожертвования денежных средств от 01.06.2022г. №1/2022 ООО «Удмуртнефтегеофизика»).

Изменение расходной части бюджета

Уточненным проектом решения предлагается расходную часть бюджета района по 2022 году увеличить на **2 628 526,80 руб.** (- 1 000 000,00 руб. к первоначальному проекту о внесении изменений в решение о бюджете от 24.06.2022г) и утвердить в объеме **5 387 039 414,31 руб.** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

Уточненным проектом решения корректируются следующие пункты текстовой части решения о бюджете:

- п.1 часть 14 решения о бюджете. Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района увеличить на 5 239 160,41 руб. (+556 892,48

руб. к первоначальному проекту внесения изменений в решения о бюджете) и утвердить в объеме 493 445 161,60 руб., в т.ч.:

- в части иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района (п. 1 части 16 решения) увеличить на 5 239 160,41 руб. и утвердить в объеме 208 792 021,60 руб.

Информация об изменении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в разрезе муниципальных образований Кондинского района представлена в приложении 1 к заключению.

С учетом всех внесенных корректировок программно-целевые расходы в проекте решения составляют 99,4% от общего объема расходов или 5 356 370 403,97 руб. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам составили + 6 328 526,80 руб. и включают в себя увеличение на сумму 18 745 407,17 руб. по 8 муниципальным программам и сокращение расходов на 12 416 880,37 руб. по 3 муниципальным программам.

Уточненным проектом решения программно-целевые расходы корректируются на – 1 000 000,00 руб., в т.ч. сокращение по 2 муниципальным программам на 1 591 603,87 руб. и увеличение по 1 программе на 591 603,87 руб.

Уточненным проектом решения предлагается провести корректировку бюджетных ассигнований по следующим программно-целевым расходам:

- **«Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»** минус 1 000 000,0 руб. по основному мероприятию «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» подпрограммы «Ресурсное обеспечение в сфере образования». Корректировка проведена в результате не подтверждения доходов в виде благотворительной помощи на приобретение оборудования для тренировок и сдачи норм ГТО МКОУ Кондинская СОШ.

- **«Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»** минус 591 603,87 руб. с мероприятия «Управление резервными средствами бюджета района». Средства в полном объеме перераспределены на основное мероприятие «Сохранение стабильной и управляемой ситуации на рынке труда в Кондинском районе» муниципальной программы Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Увеличение проходит по направлению «Расходы на реализацию мероприятий по содействию занятости населения» на основании письма комитета экономического развития от 20.06.2022 №Вп-12250/22, об увеличении бюджетных ассигнований на фоне роста МРОТ на 10% с 01.06.2022г. Ассигнования распределились по следующим кодам вида расходов:

- 540 «Иные межбюджетные трансферты» в объеме 556 892,48 руб., главный распорядитель бюджетных средств (050) Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района. Средства перераспределены по муниципальным образованиям Кондинского района;

- 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в объеме 34 711,39 руб., главный распорядитель бюджетных средств (241) Управление культуры администрации Кондинского района.

Уточненный анализ изменений программно-целевых расходов с учетом всех проектов корректировки бюджета представлен в приложении 2 к заключению.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, в целях соблюдения абзаца первого, абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ, ответственным исполнителям муниципальных программ (главным распорядителям бюджетных средств) необходимо, своевременно привести показатели ресурсного обеспечения основных мероприятий муниципальных программ согласно бюджетным ассигнованиям, установленные решением о бюджете.

Уточненным проектом **непрограммные расходы бюджета** не корректируются и соответствуют данным, указанным в заключение Контрольно-счетной палаты № 57 от 24.06.2022г.

Пояснительная записка комитета по финансам в целом раскрывает информацию об изменении и распределении средств бюджета в разрезе муниципальных программ.

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2022 год уточненным проектом решения предлагается по 7 главным распорядителям бюджетных средств из 9. Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2022 год представлена в таблице 3:

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение 8 к решению Думы Кондинского района от 31.05.2022 №908		Приложение 5 к проекту РД на июнь 2022 года		Отклонения	
		Сумма на год	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции	
Дума Кондинского района	011	15 637 000,00	15 637 000,00	0,00	0,00	0,00	
Администрация Кондинского района	040	834 809 218,39	830 226 867,45	202 474 600,00	-4 582 350,94	0,00	
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	538 569 573,85	539 782 685,40	69 456 440,00	1 213 111,55	0,00	
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	447 367 364,82	439 321 933,32	58 190 170,00	-8 045 431,50	0,00	
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 156 642 910,22	2 157 262 010,22	1 519 347 200,00	619 100,00	0,00	
Управление культуры администрации Кондинского района	241	230 929 027,34	231 492 338,73	0,00	563 311,39	0,00	
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	182 136 141,30	182 136 141,30	0,00	0,00	0,00	
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	784 344 523,26	788 876 518,06	0,00	4 531 994,80	0,00	
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	193 975 128,33	202 303 919,83	65 414 760,00	8 328 791,50	0,00	
Итого		5 384 410 887,51	5 387 039 414,31	1 914 883 170,00	2 628 526,80	0,00	

Информация об изменении бюджета в разрезе кодов видов расходов представлена в приложение 3 к заключению.

Изменение источников финансирования дефицита бюджета

В источники финансирования дефицита бюджета района на 2022 год (приложение 7 к проекту решения), согласно пояснительной записке Комитета по финансам и налоговой политике администрации района к проекту решения предлагается внести изменения в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета +2 628 526,80/-2 628 526,80 руб. соответственно.

Дефицит бюджета района на 2022 год остается без изменений и составляет 380 678 171,26 руб. и не противоречит п.3 статьи 92.1 БК РФ (с учетом абз.3).

Данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2022 год представлены в таблице 4:

(рублей)

Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, программ (подпрограмм), кодов экономической классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	Приложение 13 к решению Думы Кондинского района от 31.05.22 №908	Приложение 7 к проекту РД на июнь 2022г.	Отклонения
1	2	3	4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	380 678 171,26	380 678 171,26	0,00
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 135 833 226,45	-5 138 461 753,25	-2 628 526,80
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 516 511 397,71	5 519 139 924,51	2 628 526,80
Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	380 678 171,26	380 678 171,26	0,00

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года № 853 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ изменений программно-целевых расходов

№ п/ п	Наименование	Ц С Р	Приложение 4 к решению Думы Кондинского района от 31.05.2022 №908	Отклонения		Приложение 3 к проекту РД на июнь 2022г.
			2022 год	Первоначал ьный проект	Уточненны й проект №1	+/-
1	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01	428 572 754,27	-144 275,01	0,00	428 428 479,26
2	Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02	2 641 213 772,31	1 619 100,00	-1 000 000,00	2 641 832 872,31
3	Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	03	23 707 795,18	300 000,00	0,00	24 007 795,18
4	Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04	218 400,00	0,00	0,00	218 400,00
5	Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05	320 845 788,35	0,00	0,00	320 845 788,35
6	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06	387 997 597,31	0,00	0,00	387 997 597,31
7	Муниципальная программа «Содействие развитию застройки населенных пунктов Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	07	1 381 000,00	0,00	0,00	1 381 000,00
8	Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	08	51 282 650,87	0,00	0,00	51 282 650,87
9	Муниципальная программа «Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	09	12 098 969,08	0,00	0,00	12 098 969,08
10	Муниципальная программа «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	10	6 542 700,00	0,00	0,00	6 542 700,00
11	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	11	163 643 854,22	0,00	0,00	163 643 854,22
12	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	12	225 148 211,74	8 328 791,50	0,00	233 477 003,24
13	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ, реализация полномочий в сфере обеспечения отдельных прав и законных интересов граждан в Кондинском районе в 2019-2025 годах и на период до 2030 года"	13	314 900,00	755 472,01	0,00	1 070 372,01

14	Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	14	1 031 000,00	0,00	0,00	1 031 000,00
15	Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	15	2 928 500,00	0,00	0,00	2 928 500,00
16	Муниципальная программа «Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	16	83 427 565,79	0,00	591 603,87	84 019 169,66
17	Муниципальная программа «Информационное общество Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	17	4 067 349,95	0,00	0,00	4 067 349,95
18	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	18	250 868 517,21	7 975 600,40	0,00	258 844 117,61
19	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19	49 413 572,66	-3 384 444,99	-591 603,87	45 437 523,80
20	Муниципальная программа «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	20	314 274 376,36	0,00	0,00	314 274 376,36
21	Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	21	24 758 000,00	112 839,39	0,00	24 870 839,39
22	Муниципальная программа Кондинского района Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	22	98 777 284,87	-8 296 556,50	0,00	90 480 728,37
23	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	23	10 045 300,00	0,00	0,00	10 045 300,00
24	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы"	24	121 857 417,00	62 000,00	0,00	121 919 417,00
25	Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	26	125 624 600,00	0,00	0,00	125 624 600,00
	Итого		5 350 041 877,17	7 328 526,80	-1 000 000,00	5 356 370 403,97

Перераспределение расходов в проекте решения о бюджете Кондинского района на 2022 год в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование КВР	код КВР	Приложение 8 к решению Думы Кондинского района от 31.05.2022 №908		Приложение 5 к проекту РД на июнь 2022 года		Отклонение	
		Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 408 556 165,17	1 001 646 996,37	1 408 394 808,17	1 001 542 707,37	-161 357,00	-104 289,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	306 332 451,33	37 081 761,33	306 375 883,33	37 133 868,48	43 432,00	52 107,15
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	30 661 365,25	14 152 599,53	30 747 865,40	14 186 992,53	86 500,15	34 393,00
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	98 523 201,58	0,00	106 397 897,58	0,00	7 874 696,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	595 205 691,71	86 618 041,61	586 985 559,61	86 583 648,61	-8 220 132,10	-34 393,00
Закупка энергетических ресурсов	247	115 258 312,30	663 095,93	115 258 312,30	663 095,93	0,00	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	10 517 200,00		10 417 200,00	0,00	-100 000,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	156 142 932,73	136 314 660,83	156 692 932,73	136 814 660,83	550 000,00	500 000,00
Премии и гранты	350	412 343,98		487 343,98	0,00	75 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	302 759 572,07	46 526 170,00	306 659 572,07	46 526 170,00	3 900 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	540 158 411,22		540 158 411,22	0,00	0,00	0,00
Дотации	510	280 358 200,00	64 488 400,00	280 358 200,00	64 488 400,00	0,00	0,00
Субвенции	530	4 294 940,00	4 294 940,00	4 294 940,00	4 294 940,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	203 552 861,19		208 792 021,60	0,00	5 239 160,41	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	796 500 854,37	332 858 840,40	797 667 625,25	332 963 129,40	1 166 770,88	104 289,00
Субсидии автономным учреждениям	620	182 584 704,79	72 331 964,00	183 214 050,26	72 331 964,00	629 345,47	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	9 731 548,00	373 600,00	9 656 548,00	373 600,00	-75 000,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	28 000,00	0,00	28 000,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	235 930 494,28	117 532 100,00	235 378 387,13	116 979 992,85	-552 107,15	-552 107,15
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	45 000 000,00	0,00	45 000 000,00	0,00	0,00	0,00
Исполнение судебных актов	830	196 789,65	0,00	196 789,65	0,00	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	50 772 573,23		46 970 840,23	0,00	-3 801 733,00	0,00
Резервные средства	870	10 932 274,66		6 906 225,80		-4 026 048,86	0,00
Итого		5 384 410 887,51	1 914 883 170,00	5 387 039 414,31	1 914 883 170,00	2 628 526,80	-0,00

