

Заключение № 134

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

22 апреля 2022 года

Заключение 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 соответствии с п. 3.3.1 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район», утвержденным решением Думы Кондинского района от 15.09.2011г. № 133 (с изменениями), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденным решением Думы Кондинского района от 17.12.2021 г. № 862.

Проект решения подготовлен Комитетом по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее – Комитет по финансам) и представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату с приложениями и пояснительной запиской к проекту.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, изменения в решение о бюджете предлагается внести в соответствии со статьями 96, 217, 232 БК РФ в целях финансового обеспечения и своевременной реализации муниципальных программ и непрограммных направлений района. Изменения предлагается внести в доходную часть бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район по 2022 году, в расходную часть бюджета на 2022 – 2024 годы.

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2022 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 29 марта 2022 года № 893 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 17.12.2021г. №853 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» (далее – решение Думы района от 29.03.2022г. № 893). Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 29.03.2022г. №893	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	4 615 827 265,89	4 858 873 374,11	243 046 108,22
Расходы бюджета	4 996 505 437,15	5 239 551 545,37	243 046 108,22
Дефицит (-), профицит (+)	-380 678 171,26	-380 678 171,26	0,00

Изменение основных характеристик бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета) района на 2022 год обусловлено необходимостью уточнения:

- объемов налоговых и неналоговых доходов;
- объемов безвозмездных поступлений (в т.ч. прочих безвозмездных поступлений);
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета;
- объемов межбюджетных трансфертов (в т.ч. иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых бюджетам поселений;

- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ и непрограммных расходов;
- объема дорожного фонда.

В соответствии с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 2 (а) части 1, пункт 5 (а) части 1, пункт 1 частей 12 - 13, пункты 1 – 3 части 14, пункты 1 – 3 части 16, изложив их в новой редакции.

Проектом решения предлагается внести изменения в часть 28 текста решения о бюджете. Часть 28 предусматривает право Комитета по финансам и налоговой политике вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи в соответствии с п.8 ст.217 БК РФ без внесения изменений в решение по дополнительным основаниям. Из 15 ранее утвержденных доп.оснований проектом решения к утверждению предлагается 9 дополнительных оснований, также корректируется формулировка ранее утвержденных оснований. Приложение к пояснительной записке «СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА предлагаемых изменений по проекту 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» содержит описание предлагаемых проектом решения изменений в части 28 текста решения.

Кроме того, проектом решения в подпунктах а), б) пункта 1 части 31 после слова «зключаемым» дополняется словами «с 1 января 2022 года». В результате внесенных изменений казначейскому сопровождению подлежат, авансы, предоставляемые по муниципальным контрактам (контрактам, договорам) о поставке товаров, выполнения работ, оказании услуг, заключаемым с 1 января 2022 года на сумму более 50 миллионов рублей.

В связи с вносимыми корректировками в бюджет района проектом решения вносятся соответствующие изменения в отдельные приложения. Основные параметры бюджета района соответствуют приложениям к проекту решения.

Проектом решения внесение изменений в основные характеристики бюджета на 2023 и 2024 годы не предусматривается.

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения доходную часть бюджета района на 2022 год предлагается увеличить на **+243 046 108,22 руб.** и утвердить в объеме **4 858 873 374,11 руб.** (подпункт а) пункта 1 части 1 решения о бюджете).

Изменение доходной части бюджета района представлено в таблице 2:

(рублей)

Наименование показателей	Действующее решение о бюджете (от 29.03.2022г. №893)	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	918 735 455,72	950 240 061,95	31 504 606,23	103,43
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	20 873 700,00	21 237 870,00	364 170,00	101,74
Налоги на совокупный доход	57 710 000,00	48 964 711,83	-8 745 288,17	84,85

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	62 398 300,00	61 125 988,14	-1 272 311,86	97,96
Платежи при пользовании природными ресурсами	150 562 431,15	191 070 563,16	40 508 132,01	126,90
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	34 745 224,57	35 395 128,82	649 904,25	101,87
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
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	3 697 091 810,17	3 908 633 312,16	211 541 501,99	105,72
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	956 039 900,00	970 407 400,00	14 367 500,00	101,50
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	563 047 600,00	702 052 898,86	139 005 298,86	124,69
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 905 447 300,00	1 914 883 170,00	9 435 870,00	100,50
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	232 283 970,17	277 093 329,07	44 809 358,90	119,29
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	171 297 270,17	214 470 029,07	43 172 758,90	125,20
Прочие безвозмездные поступления	40 273 040,00	44 485 490,00	4 212 450,00	110,46
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	0,00	-288 975,77	-288 975,77	-
ИТОГО	4 615 827 265,89	4 858 873 374,11	243 046 108,22	105,27

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

1) увеличение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на 164 445 268,86 рублей в соответствии с уведомлениями из автономного округа, в том числе:

- за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов ХМАО-Югры увеличение +14 367 500,00 рублей;

- увеличение за счет субвенций на +9 435 870,00 рублей: основной объем увеличения за счет субвенции для обеспечения гос.гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления МО ХМАО-Югры отдельных гос.полномочий в области образования +12 323 600,00 рублей (бюджет АО); уменьшение по субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 3 299 300,00 рублей (ФБ);

- увеличение за счет субсидий на +139 005 298,86 рублей, из них +73 601 500,00 рублей на создание новых мест в муниципальных общеобразовательных организациях; +33 633 000,00 рублей на реализацию полномочий в области градостроительной деятельности, строительства и жилищных отношений (выкуп жилых помещений); +31 770

800,00 рублей на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (переселение граждан);

- увеличение иных межбюджетных трансфертов +1 636 600,00 рублей на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан;

2) увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов на +31 504 606,23 рублей на основании информации (анализ исполнения доходной части бюджета района по состоянию на 01.04.2022 года), представленной Комитетом по финансам одновременно с проектом решения.

Представленным проектом решения корректируются поступления по 5 из 10 подгрупп налоговых и неналоговых доходов, поступающих в бюджет района:

- увеличение по платежам при пользовании природными ресурсами +40 508 132,01 рублей (фактическое поступление); акцизы по подакцизным товарам +364 170,00 рублей (письмо УФК ХМАО); доходы от оказания платных услуг +649 904,25 рублей; ЕНВД +98 711,83 рублей (фактическое поступление);

- в соответствии с Планом первоочередных действий по обеспечению развития экономики ХМАО–Югры в условиях внешнего санкционного давления на 2022 год, (распр. Правительства ХМАО–Югры от 25.03.2022г. № 118-рп) уменьшение на -8 844 000,00 рублей по налогам на совокупный доход (УСН); доходы от использования имущества -1 272 311,86 рублей (аренда имущества и земельных участков).

3) увеличены поступления иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий на +43 172 758,90 рублей, из них +19 193 497,96 рублей межбюджетные трансферты от г.п. Междуреченский (содействие временного трудоустройства граждан, водоотведение, обустройство дворовых территорий МКД) и +23 979 260,94 рублей от с.п.Болчары (возмещение недополученных доходов ООО «Теплотехсервис», обустройство спортивной зоны «Энергия роста» с.Болчары);

4) увеличение прочих безвозмездных поступлений на +4 212 450,00 рублей, из них: по Соглашениям о сотрудничестве с субъектами инвестиционно-строительной деятельности (письмо главного администратора доходов - КУМИ) +509 400,00 рублей; +1 393 750,00 рублей - распр. Правительства Тюменской обл. от 01.04.2022г. №299-рп «О выделении средств» (приобретение мед.оборудования, инвентаря, компьютерной техники, автомобиля для учреждений образования); +2 309 300,00 рублей письмо главного администратора доходов – Администрация района Вп-7144/22 от 12.04.2022г. (за пользование участком недр местного значения в соответствии с соглашением между администрацией Кондинского района и АО «Транснефть-Сибирь» №12 от 15.09.2020г., дополнительное соглашение №1 от 01.04.2021г.);

5) корректируется объем возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет округа на -288 975,77 рублей.

Проектом решения предлагается в текст решения о бюджете внести следующие изменения:

- п.1 часть 12 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры увеличить на 164 445 268,86 рублей и утвердить в объеме 3 649 966 768,86 рублей;

- п.1 часть 13 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых от поселений увеличить на 43 172 758,90 рублей и утвердить в объеме 214 470 029,07 рублей.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2022 год проектом решения предлагается увеличить на **243 046 108,22** руб. и утвердить в объеме **5 239 551 545,37 руб.** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

Проектом решения предлагается в текст решения о бюджете внести следующие изменения:

- Увеличить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (п.5 (а) ч.1, далее по тексту – ДФ) по 2022 году на 7 720 603,60 рублей, за счет сверхплановых доходов и межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений (г.п.Междуреченский). Увеличение проходит по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». В результате внесенных изменений объем ДФ на 2022 год составит 113 324 838,21 рублей, на 2023 и 2024 годы объем бюджетных ассигнований муниципального ДФ не изменяется;

- часть 14 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района: (п.1) **на 2022 год** увеличить на 21 546 335,30 руб. и утвердить в объеме 452 693 366,11 руб.; **на 2023 год** (п.2) увеличить на 10 696,00 руб. и утвердить в объеме 318 194 055,31 руб.; **на 2024 год** (п.3) увеличить на 10 696,00 руб. и утвердить в объеме 307 119 858,76 руб.;

- часть 16 решения: Общий объем иных межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района: (п.1) **на 2022 год** увеличить на 21 546 335,30 руб. и утвердить в объеме 168 040 226,11 руб.; **на 2023 год** (п.2) увеличить на 10 696,00 руб. и утвердить в объеме 33 666 355,31 руб.; **на 2024 год** (п.3) увеличить на 10 696,00 руб. и утвердить в объеме 27 251 758,76 руб.

На 2023 и 2024 годы (приложение 11 и 12 к проекту решения) изменения вносятся в соответствие с заключенным соглашением о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район органам местного самоуправления сельского поселения Шугур №7П /2022-2024/ от 28.02.2022г. Увеличение объема межбюджетных трансфертов предусмотрено по с.п.Шугур на осуществление передаваемых полномочий (администрирование) в размере +10 696,00 руб. соответственно по годам (обеспечение МБТ в части осуществления дорожной деятельности в отношении автодороги местного значения Шугур – Карым вне границ населенных пунктов в границах муниципального района.

Информация об изменении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений по 2022 году в разрезе муниципальных образований Кондинского района представлена в приложении 1 к заключению.

Программно-целевые расходы

В результате внесенных изменений программно-целевые расходы в проекте решения составляют 99,3% от общего объема расходов или 5 202 369 473,03 руб. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам составили + 234 402 271,70 руб. по 14 муниципальных программ.

Основной объем увеличения приходится на следующие муниципальные программы:

- «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 97 600 409,33 руб., из них 85 925 100,00 руб. за счет окружного бюджета. Увеличение расходов по подпрограмме «Ресурсное обеспечение в сфере образования» в целях создания новых учебных мест (Школа д/с д. Ушья, д/с п. Половинка, д/с с.Чантырья) на 77 764 633,34 руб., из них 73 601 500,0 руб. за счет окружного бюджета и 4 163 133,34 руб. за счет местного бюджета софинансирование 5%. Увеличение за счет субвенции на 12 323 600,00

руб. по подпрограмме «Общее образование. Дополнительное образование детей» в целях повышения оплаты труда на 4% категориям работников, не подпавших под Указы Президента.

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 64 749 864,34 руб., из них 62 104 470,0 руб. за счет окружного бюджета. Значительная часть средств распределена:

- на переселение граждан из аварийного жилого фонда +32 753 402,07 руб., из них 982 602,07 руб. софинансирование 3% за счет местного бюджета (за счет сверхплановых доходов);

- на выкуп жилых помещений для расселения граждан + 34 673 195,88 руб., из них 1 040 195,88 руб. софинансирование 3% за счет местного бюджета (в т.ч. 530 795,88 руб. за счет сверхплановых доходов). В рамках данного направления предусмотрены расходы в размере 17 693 195,88 руб. в целях возмещения ущерба гражданам и юридическим лицам, понесенного ими в результате отчуждения принадлежащего им имущества (КВР 850);

- уменьшены расходы в размере 3 299 330,0 руб. по направлению предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. Расходы уменьшены на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры.

- «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы» + 22 390 441,94 руб., из них 12 956 000,00 руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений. За счет местного бюджета выделено софинансирование расходов по инициативным проектам прошедших региональный конкурс (приказ Департамента общественных связей и молодежной политики ХМАО от 31.03.2022г. № 85) в размере 9 434 441,94 руб. Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений распределены, на обустройство спортивной зоны «Энергия роста» в с. Болчары 6 000 000,0 руб. и 6 956 000,00 руб. на обустройство дворовых территорий многоквартирных жилых домов по ул. Кедровая, д.1,3,5,7 в пгт. Междуреченский (2 этап).

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года» + 18 390 860,94 руб., из них 17 979 260,94 руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений (сп. Болчары). Средства бюджета поселения направляются на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района ООО «Теплотехсервис» за 2021 год.

- «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 7 720 603,60 руб., из них 2 009 793,60 руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений (гп. Междуреченский). За счет местного бюджета выделено софинансирование расходов в размере 4 556 439,0 руб. по инициативным проектам, прошедших региональный конкурс (приказ Департамента общественных связей и молодежной политики ХМАО от 31.03.2022г. № 85), направленных на улучшение качества внутрипоселковых дорог. Средства местного бюджета направлены на устройство водоотведения по ул. Механошина, ул. Панова пгт. Междуреченский 1 259 793,60 руб. и 750 000,00 руб. на постановку на кадастровый учет и регистрацию прав собственности автомобильных дорог пгт. Междуреченский.

За счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности 14 367 500,00 руб. предоставленным проектом предусматривается увеличение расходов бюджета в целях исполнения постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры

от 01 апреля 2022 года № 117-п «Об увеличении фондов оплаты труда государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа –Югры» в части повышения с 1 января 2022 года на 4 процента фондов оплаты труда категорий работников муниципальных учреждений муниципального образования Кондинский район, которые не перечислены в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 – 2017 годы»». Увеличение расходов проходит по следующим муниципальным программам:

– «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 4 855 502,83 руб. Увеличение расходов на оплату труда подведомственных учреждений Администрации района;

– «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 2 722 150,00 рублей. Увеличение расходов на оплату труда обслуживающего персонала, подведомственных учреждений Управление образования администрации района;

– «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 207 165,33 руб. Увеличение расходов на оплату труда подведомственного учреждения Администрации района (МАУ РЦМИ «Ориентир»);

– «Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 336 923,07 руб. Увеличение расходов на оплату труда подведомственных учреждений Управления культуры администрации района;

– «Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года» + 2 335 337,31 руб. Увеличение расходов на оплату труда подведомственных учреждений Комитета по физической культуре и спорту администрации района;

– «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 622 642,53 руб. Увеличение расходов на оплату труда МУ «Управление капитального строительства администрации Кондинского района»;

– «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 1 932 463,64 руб. Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на увеличение оплаты труда подведомственных учреждений;

– «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 1 355 315,29 руб. Средства зарезервированы для дальнейшего перераспределения на вышеуказанную цель.

Анализ изменений программно-целевых расходов представлен в таблице 3:

Таблица 3. Изменения программно-целевых расходов на 2022 год

(руб.)

№ п/п	Наименование	Ц С Р	Приложение 2 к решению Думы Кондинского района от 29.03.2022 №893	Приложение 4 к проекту РД на апрель 2022г.	Отклонения
			2022 год		+/-
1	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01	421 510 669,07	427 010 316,14	5 499 647,07
2	Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02	2 534 309 232,00	2 631 909 641,33	97 600 409,33
3	Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	03	22 643 868,85	23 617 795,18	973 926,33

4	Муниципальная программа «Укрепление межконфессионального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04	218 400,00	218 400,00	0,00
5	Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05	319 407 285,99	319 838 758,06	431 472,07
6	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06	330 770 560,00	332 995 897,31	2 225 337,31
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	1 381 000,00	0,00
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	50 796 700,00	51 282 650,87	485 950,87
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	12 098 969,08	0,00
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	6 542 700,00	0,00
11	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	11	99 946 394,14	164 696 258,48	64 749 864,34
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	206 757 350,80	225 148 211,74	18 390 860,94
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	314 900,00	0,00
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	1 031 000,00	0,00
15	Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	15	2 928 500,00	2 928 500,00	0,00
16	Муниципальная программа «Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	16	80 889 220,19	83 427 565,79	2 538 345,60
17	Муниципальная программа «Информационное общество Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	17	4 067 349,95	4 067 349,95	0,00
18	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	18	213 152 234,61	220 872 838,21	7 720 603,60
19	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19	46 428 376,75	52 699 527,74	6 271 150,99
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	305 578 814,12	310 503 075,43	4 924 261,31
21	Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	21	24 558 000,00	24 758 000,00	200 000,00
22	Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	22	98 720 664,66	98 720 664,66	0,00

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	10 045 300,00	0,00
24	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы"	24	48 245 111,12	70 635 553,06	22 390 441,94
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	125 624 600,00	0,00
Итого			4 967 967 201,33	5 202 369 473,03	234 402 271,70

Представленным проектом решения предлагается внести изменения в программно-целевые расходы планового периода 2023г и 2024г в части:

- перераспределения бюджетных назначений в объеме +/- 987 920,40 руб. по 2023 и 2024 годам внутри муниципальных программ «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» и «Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» и наоборот по 2024 году. Корректировка произведена по передаваемым полномочиям по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, на основании уведомления гп. Междуреченский;

- увеличение по муниципальной программе «Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», по 2023 году + 1 488 700,00 руб. по 2024 году + 3 381 000,00 руб. за счет непрограммных расходов «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» с целью обеспечения расходов полномочия г.п.Междуреченский по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры;

- сокращение расходов по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» на - 10 696,00 рублей по 2023г. и по 2024г. Средства бюджета перераспределены на непрограммное направление расходов «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления» и предназначены для предоставления межбюджетных трансфертов МО сп. Шугур (администрирование переданных полномочий).

Предоставленным проектом решения предлагается внести следующие изменения в части финансирования нацпроектов, в т.ч.:

- национальный проект "Культура" (А) – 60 000 000,00 руб. (нет изменений);
- национальный проект "Образование" (Е) – 479 092 131,22 руб. (+77 764 633,34 руб.);
- национальный проект "Жилье и городская среда" (F) – 79 742 513,19 руб. (+38 753 402,07 руб.);
- национальный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" (I) - 7 645 300,0 руб. (нет изменений);
- национальный проект "Демография" (P) - 151 500 000,0 руб. (нет изменений).

Таблица 4. Изменение финансирования национальных проектов в разрезе региональных проектов

Наименование регионального проекта	КЦСР	Первоначальный бюджет 2022г (утвер РД от 29.03.22г.№893)	Проект РД на апрель 2022	Отклонения
Региональный проект "Современная школа"	023Е100000	398 599 372,88	476 364 006,22	77 764 633,34
Региональный проект "Социальная активность"	030Е800000	2 728 125,00	2 728 125,00	0,00

Региональный проект «Культурная среда»	051A100000	60 000 000,00	60 000 000,00	0,00
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060P500000	151 500 000,00	151 500 000,00	0,00
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F300000		32 753 402,07	32 753 402,07
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	231I400000	271 300,00	271 300,00	0,00
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	231I500000	7 374 000,00	7 374 000,00	0,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	40 989 111,12	46 989 111,12	6 000 000,00
Итого		661 461 909,00	777 979 944,41	116 518 035,41

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, установленным решением о бюджете.

Непрограммные расходы бюджета

Расходы по непрограммным направлениям деятельности согласно проекту решения корректируются по отношению к действующей редакции решения о бюджете в сторону увеличения на 8 643 836,52 руб. и составляют **37 182 072,34 руб.**

Согласно пояснительной записке к проекту увеличение произведено на основании уведомления администрации гп.Междуреченский на мероприятие по обустройству новогоднего городка, на мероприятия по благоустройству территории городского поселения Междуреченский.

Анализ изменения объемов бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2022 год представлен в таблице 5:

Наименование	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 29.03.2022 №893	Приложение к проекту РД на апрель 2022г.	Отклонения (+,-)
		2022 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	28 538 235,82	37 182 072,34	8 643 836,52
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	4010000000	21 801,00	21 801,00	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	4040000000	3 456 600,00	3 456 600,00	0,00
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	950 000,00	950 000,00	0,00
Прочие мероприятия	4070000000	50 000,00	50 000,00	0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	24 059 834,82	32 703 671,34	8 643 836,52

Представленным проектом решения предлагается внести изменения в непрограммные расходы планового периода 2023г и 2024г в части:

- сокращения расходов по мероприятию «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» по 2023 году - 1 488 700,00 руб., по 2024 году - 3 381 000,00 руб.;

- увеличения расходов по непрограммному направлению расходов «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления» + 10 696,00 руб. по 2023 году и по 2024 году.

Пояснительная записка комитета по финансам раскрывает информацию об изменении и распределении средств бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов.

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2022 год проектом решения предлагается по 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) из 9. Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2022 год представлена в таблице:

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение к решению Думы Кондинского района от 29.03.2022 №893	Приложение 8 к проекту РД на апрель 2022 года		Отклонения	
			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	824 944 697,91	837 069 842,26	202 474 600,00	12 125 144,35	0,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	478 525 407,56	506 342 893,85	69 456 440,00	27 817 486,29	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	328 388 269,92	393 363 148,87	58 190 170,00	64 974 878,95	-3 299 330,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 137 196 659,12	2 156 971 299,24	1 519 347 200,00	19 774 640,12	12 323 600,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	229 454 479,13	229 844 951,20	0,00	390 472,07	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	179 614 960,00	182 134 441,30	0,00	2 519 481,30	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	627 645 646,99	724 212 840,32	0,00	96 567 193,33	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	175 098 316,52	193 975 128,33	65 414 760,00	18 876 811,81	411 600,00
Итого		4 996 505 437,15	5 239 551 545,37	1 914 883 170,00	243 046 108,22	9 435 870,00

По плановому периоду 2023-2024гг бюджетные назначения корректируются: между ГРБС Администрацией Кондинского района (040) и Управлением культуры администрации Кондинского района (241) в размере 4 869 700,00 руб., и в размере 10 696,00 между ГРБС Администрацией Кондинского района (040) и Комитетом по финансам и налоговой политике (050).

Информация об изменении бюджета в разрезе кодов видов расходов представлена в приложение 2 к заключению.

Изменение источников финансирования дефицита бюджета

В источники финансирования дефицита бюджета района на 2022 год (приложение 13 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 +243 046 108,22/-243 046 108,22 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 7:

(рублей)

Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, программ (подпрограмм), кодов экономической классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	Действующее решение о бюджете (от 29.03.2022г. №893)	Предложено к утверждению проектом решения (приложение 13 к проекту)	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	-4 734 272 334,19	-4 977 318 442,41	-243 046 108,22
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 114 950 505,45	5 357 996 613,67	243 046 108,22
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

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

Наименование КВР	код КВР	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 29.03.2022 №893		Приложение 5 к проекту РД на апрель		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	1 391 473 332,04	991 788 860,13	1 409 407 028,38	1 003 820 766,81	17 933 696,34	12 031 906,68
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	306 066 961,60	37 070 171,60	306 135 251,33	37 081 761,33	68 289,73	11 589,73
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	26 770 359,13	10 581 293,00	30 490 096,06	14 023 830,34	3 719 736,93	3 442 537,34
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	96 523 201,58		98 523 201,58		2 000 000,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	526 497 459,16	95 638 084,27	538 308 945,07	86 323 522,81	11 811 485,91	-9 314 561,46
Закупка энергетических ресурсов	247	115 194 414,25	652 000,00	115 205 692,09	663 095,93	11 277,84	11 095,93
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	10 711 200,00		10 711 200,00		0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	147 990 205,26	131 212 100,00	155 444 854,54	134 564 178,38	7 454 649,28	3 352 078,38
Премии и гранты	350	396 000,00		412 343,98		16 343,98	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	201 325 500,00	49 825 500,00	247 759 572,07	46 526 170,00	46 434 072,07	-3 299 330,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	462 393 777,88		540 158 411,22	0,00	77 764 633,34	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	146 493 890,81		168 040 226,11	0,00	21 546 335,30	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	793 151 928,34	339 290 764,00	795 485 253,35	332 858 840,40	2 333 325,01	-6 431 923,60
Субсидии автономным учреждениям	620	174 576 507,01	63 111 087,00	183 295 194,69	72 331 964,00	8 718 687,68	9 220 877,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	9 371 548,00	373 600,00	9 571 548,00	373 600,00	200 000,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	28 000,00		28 000,00		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	217 539 633,34	117 120 500,00	235 930 494,28	117 532 100,00	18 390 860,94	411 600,00
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		45 000 000,00		0,00	0,00
Исполнение судебных актов	830	196 789,65		196 789,65		0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	32 244 510,35		50 576 073,23		18 331 562,88	0,00
Резервные средства	870	7 907 078,75		14 218 229,74		6 311 150,99	0,00
Итого		4 996 505 437,15	1 905 447 300,00	5 239 551 545,37	1 914 883 170,00	243 046 108,22	9 435 870,00