

## Заключение № 256

### 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 октября 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 вносятся в соответствии со статьями 96, 217, 232 Бюджетного Кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район», утвержденным решением Думы Кондинского района от 15 сентября 2011 года № 133 и предусматривает внесение изменений в доходную, расходную части и источники внутреннего бюджета муниципального образования Кондинский район в 2022 году и плановым периоде 2023 – 2024 гг.,

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2022 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 29 сентября 2022 года № 933 «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 29.09.2022г. № 933). Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

Таблица 1.  
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 29.09.2022г. №933	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 124 239 473,03	5 144 169 216,89	19 929 743,86
Расходы бюджета	5 504 917 644,29	5 524 847 388,15	19 929 743,86
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-380 678 171,26</b>	<b>-380 678 171,26</b>	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 6 части 1, пункт 1 частей 12 - 13, пункты 1 – 3 части 14, пункты 1 – 3 части 16, изложив их в новой редакции.

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на плановые период 2023г и 2024г, утвержденные решением 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».

Таблица 2  
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 17.12.2022г. №853	Проект РД	Отклонение, (+,-)
<b>Доходы бюджета</b>			
2023	3 953 689 471,29	4 226 945 771,29	273 256 300,00
2024	3 861 729 614,63	3 859 698 514,63	-2 031 100,00
<b>Расходы бюджета</b>			
2023	3 953 689 471,29	4 226 945 771,29	273 256 300,00
2024	3 861 729 614,63	3 859 698 514,63	-2 031 100,00
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>			
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00

Изменение основных характеристик бюджета района на 2023-2024 года обусловлено необходимостью уточнения объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета. В соответствии с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 2 (б,в)) части 1, пункт 2-3 части 12, изложив их в новой редакции.

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.

### Изменение доходной части бюджета

Проектом решения доходную часть бюджета района на 2022 год предлагается увеличить на **+19 929 743,86 руб.** и утвердить в объеме **5 144 169 216,89 руб.** (подпункт а) пункта 1 части 1 решения о бюджете).

Изменение доходной части бюджета района представлено в таблице 3:

Таблица 3  
(рублей)

Наименование показателей	Действующее решение о бюджете (от 29.09.2022г. №933)	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

<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>959 760 052,29</b>	<b>984 749 097,79</b>	<b>24 989 045,50</b>	<b>102,60</b>
Налог на доходы физических лиц	543 447 085,49	538 000 000,00	-5 447 085,49	99,00
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	56 683 571,38	68 138 893,50	11 455 322,12	120,21
Налоги на имущество	3 468 642,59	3 469 042,24	399,65	100,01
Государственная пошлина	3 600 000,00	4 400 000,00	800 000,00	122,22
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	61 125 988,14	72 790 472,68	11 664 484,54	119,08
Платежи при пользовании природными ресурсами	202 886 658,59	202 886 658,59	0,00	100,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	35 565 846,86	37 835 891,60	2 270 044,74	106,38
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	25 975 264,24	28 579 083,30	2 603 819,06	110,02
Административные платежи и сборы	30 000,00	30 000,00	0,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 679 125,00	7 321 185,88	1 642 060,88	128,91
Прочие неналоговые доходы	60 000,00	60 000,00	0,00	100,00
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.</b>	<b>4 164 479 420,74</b>	<b>4 159 420 119,10</b>	<b>-5 059 301,64</b>	<b>99,88</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 006 396 600,00	1 030 408 700,00	24 012 100,00	102,39
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	742 636 014,81	724 775 314,81	-17 860 700,00	97,59
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 927 293 070,00	1 912 563 870,00	-14 729 200,00	99,24
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	386 360 766,90	388 709 985,88	2 349 218,98	100,61
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	316 128 287,90	316 611 162,88	482 874,98	100,15
Прочие безвозмездные поступления	102 081 944,80	103 251 224,18	1 169 279,38	101,15
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-288 975,77	-288 975,77	0,00	100,00
<b>ИТОГО</b>	<b>5 124 239 473,03</b>	<b>5 144 169 216,89</b>	<b>19 929 743,86</b>	<b>100,39</b>

Согласно пояснительной записке к проекту решения коррективы в доходную часть бюджета по 2022 году вносятся за счет следующих источников:

1) Сокращение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на - 5 542 176,62 рублей, в том числе:

- за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов ХМАО-Югры увеличение +24 012 100,00 рублей. Дотация предоставлена на повышения оплаты труда категорий работников, не подпадающих под действие указов Президента РФ от 2012 года, в связи с индексацией с 01.06.2022 года, «указных» категорий работников в связи с ростом показателя среднемесячный доход от трудовой деятельности и обеспечение повышение уровня минимального размера оплаты труда;

- сокращения за счет субвенций на -14 729 200,00 рублей. Общий объем сокращения сложился с учетом увеличения субвенции на 42 836 200,00 рублей ( в т.ч. основной объем на обеспечение отдельных полномочий в области образования +31 811 100,0 руб.) и уменьшением на -57 565 400,00 рублей (в т.ч. основной объем на предоставление жилых помещений детям-сиротам -25 934 900,00 рублей и -14 380 100,0 рублей на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся, в общеобразовательных организациях).

- сокращение субсидий на -17 860 700,00 рублей, из них увеличение на +144 265 800,00 рублей (в т.ч. основной объем увеличения приходится на отрасль жилищно-коммунальное хозяйство) и уменьшение на -162 126 500,0 рублей (основной объем сокращения приходится на создание новых мест в муниципальных общеобразовательных организациях 159 260 500,0 рублей);

- увеличение иных межбюджетных трансфертов + 1 866 344,0 рублей (из них 1 526 900,00 руб. на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан);

2) Увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов на +24 989 045,50 рублей на основании информации (анализ исполнения доходной части бюджета района по состоянию на 01.10.2022 года), представленной Комитетом по финансам одновременно с проектом решения.

Представленным проектом решения корректируются поступления по 8 из 10 видов налоговых и неналоговых доходов, поступающих в бюджет района. Основной объем увеличения приходится:

- на неналоговые доходы + 18 180 409,22 рублей, в т.ч. на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +11 664 484,54 руб. (доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки) Увеличение на основании обращения управления по природным ресурсам и экологии администрации Кондинского района от 21.10.2022 № Вп-20507/22;

- на налоговые доходы + 6 808 636,28 руб., из них + 12 255 322,12 руб. налог на совокупный доход и -5 447 085,49 руб. налог на доходы физических лиц. Согласно пояснительной записке комитета по финансам, по итогам проведенного анализа, исполнения доходной части бюджета Кондинского района на 01.10.2022 года, установлено сокращение поступлений налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 47 743 513,43 рублей. Ожидаемое исполнение НДФЛ за 2022 год прогнозируется в размере 538 000 000,00 рублей, что ниже уточненных плановых назначений на 5 447 085,49 рублей. В целях обеспечения сбалансированности бюджета Кондинского часть сверхплановых доходов перераспределена на компенсацию выпадающих доходов района по НДФЛ.

3) Увеличение поступлений иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий + 482 874,98 руб. Сумма корректировки сложилась за счет увеличения МТБ на 5 259 541,65 руб.( из МО сп. Болчары + 3 000 000,0 руб., МО гп. Мортка + 1 265 016,89 руб. МО гп. Междуреченский 994 524,76 руб.) и сокращения на 4 776 666,67 руб. из МО сп. Шугур;

4) Увеличение прочих безвозмездных поступлений на 1 169 279,38 рублей, по Соглашениям о сотрудничестве с субъектами инвестиционно-строительной деятельности (письмо главного администратора доходов – КУМИ от 18.10.2022 № Вп-20136/22);

Изменения в доходную часть на плановый период 2023-2024 года вносятся за счет безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов, в том числе:

- по 2023 году увеличение на 273 256 300,00 руб. в виде субсидии на создание новых мест в муниципальных общеобразовательных организациях;

- по 2024 году сокращение на 2 031 100,00 руб. в виде субвенции из федерального бюджета, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

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

- часть 12 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
  - 2022 год сократить на 6 711 456,00 рублей и утвердить в объеме 3 739 846 707,81 рублей;
  - 2023 год увеличить на 273 256 300,00 руб. и утвердить в объеме 3 341 590 200,00 руб.;
  - 2024 год сократить на 2 031 100,00 руб. и утвердить в объеме 2 978 389 600,00 руб.
- п.1 часть 13 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых от поселений увеличить на 482 874,98 рублей и утвердить в объеме 316 611 162,88 рублей.

#### **Изменение расходной части бюджета**

Расходную часть бюджета района на 2022 год проектом решения предлагается увеличить на **19 929 743,86** руб. и утвердить в объеме **5 524 847 388,15 руб.** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

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

- Подпункт а) пункта 5 части 1 решения: Общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда увеличить на 34 693 421,52руб. и утвердить в объеме 219 888 032,43 руб.. В том числе объем бюджетных ассигнований за счет средств полученных в рамках соглашений, заключенных между органами местного самоуправления поселений района и органами местного самоуправления муниципального образования Кондинский район увеличить на 46 321,52 руб. и утвердить в объеме 71 336 916,38 рублей. Увеличение проходит по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».
- часть 6 решения изложить в новой редакции. Объем резервного фонда администрации Кондинского района по 2022 году увеличить на 320 720,76 руб. и утвердить в объеме 1 076 733,26 руб.;
- часть 7 решения изложить в новой редакции. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств сократить на 876 059,00 руб. и утвердить в объеме 9 241 141,00 руб.
- часть 14 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района: (п.1) **на 2022 год** увеличить на 49 701 568,86 руб. и утвердить в объеме 612 805 666,77 руб.;
- часть 16 решения: Общий объем иных межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района: (п.1) **на 2022 год** увеличить на 49 701 568,86 руб. и утвердить в объеме 327 944 826,77 руб.;

Информация об изменении межбюджетных трансфертов (далее по тексту - МТБ) 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 99,47% от общего объема расходов или 5 495 476 700,13 руб.. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам в объеме + 17 999 779,10 руб.

сложились за счет увеличения по 13 муниципальных программ на + 136 041 545,15 руб. и сокращением по 5 муниципальным программам на - 118 041 766,05 руб..

Основной объем увеличения приходится на 5 муниципальных программ из 13:

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года» + 55 528 222,95 руб., из них по подпрограммам:

- «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» +53 215 676,67 руб., в т.ч.: + 46 908 775,13 руб. по основному мероприятию «Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения» (41 494 800,00 руб. за счет окружного бюджета (ОБ)); +7 695 416,32 руб. по основному мероприятию «Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района», в т.ч. 3 000 000,00 руб. за счет МТБ из МО сп. Болчары для предоставления субсидии ООО «Теплотехсервис» и 4 695 416,32 руб. за счет средств бюджета района на предоставление МТБ бюджетам поселений на возмещение недополученных доходов организациям предоставляющим населению услуги теплоснабжения.

- «Обеспечение равных прав потребителей на получение энергетических ресурсов» +2 312 546,28 руб., в т.ч.: + 9 500 000,00 руб. за счет ОБ по основному мероприятию «Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к категории потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения Кондинского района по социально ориентированным тарифам»; – 9 553 333,34 руб. по основному мероприятию «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»; + 3 089 379,62 руб. по основному мероприятию «Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства», из них 1 265 016,89 руб. на предоставление субсидии ООО «Мобильный мир» за счет МТБ из МО гп. Мортка и 1 824 362,73 руб. за счет средств бюджета района на предоставление МТБ бюджету МО гп. Мортка для возмещения недополученных доходов организациям предоставляющим населению услуги теплоснабжения; - 723 500,00 руб. за счет ОБ по основному мероприятию «Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию сжиженного газа».

- «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 35 405 761,53 руб., из них по подпрограммам:

- «Дорожное хозяйство» + 35 405 761,53 руб. из них увеличение на 34 595 900,00 руб. за счет ОБ. Окружной бюджет распределится по основным мероприятиям «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» +16 787 400,00 и «Содержание дорог и искусственных сооружений на них» + 17 808 500,00 руб. За счет местного бюджета обеспечено софинансирования окружных средств в объеме 1 686 852,24 руб. или 4,65%. (согласно пояснительной записки, средства для софинансирования перераспределены с мероприятия «Строительство автомобильной дороги местного значения в с.Леуши»). Весь объем средств предлагается направить на предоставление МТБ бюджетам поселений в рамках муниципального дорожного фонда, из них 25 756 436,45 МТБ МО гп. Междуреченский и 10 526 315,79 руб. МТБ МО гп. Куминский.

– «Автомобильный, воздушный и водный транспорт» +712 340,01 руб., в т.ч. сокращение по основному мероприятию «Обеспечение доступности и повышения качества услуг автомобильным транспортом» -1 045 475,20 руб. и увеличение на +1 757 815,21 руб. по основному мероприятию "Обеспечение доступности и повышения качества услуг воздушным транспортом". Согласно пояснительной записке, корректировка произведена по итогам исполнения бюджета на 01.10.2022 год, в целях покрытия дефицита.

- «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 12 512 191,51 руб.. Увеличение проходит по основному мероприятию «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления в бюджетной сфере, в сфере налогов и сборов, в сфере закупок», из них 12 544 533,19 руб. по мероприятию «Управление резервными средствами бюджета района». Основной источник увеличения, это перераспределение средств (14 376 988,75 руб.) запланированных на софинансирование мероприятия «Создание новых мест в муниципальных общеобразовательных организациях», в связи с переносом срока исполнения на 2023 год.

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 10 039 583,50 руб., из них по подпрограммам:

- «Содействие развитию жилищного строительства» + 38 464 683,50 руб. в т.ч. увеличение на 38 975 979,38 руб. по основному мероприятию «Приобретение жилья в целях переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, для обеспечения жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма, формирования маневренного фонда, создание наемных домов социального использования и осуществление выплат гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд, возмещения за изымаемые жилые помещения» (38 806 700,00 руб. за счет окружного бюджета и 1 169 279,38 руб. софинансирования 3% за счет поступления от инвесторов).

- «Обеспечение мерами государственной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан» - 28 425 100,00 руб. средства окружного бюджета. Сокращение бюджетных ассигнований связано с отсутствием заявителей и корректировкой списков получателей.

- «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» +8 429 172,24 руб. по основному мероприятию «Расчет и распределение иных межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности местных бюджетов», из них 6 080 969,00 руб. на обеспечение повышения оплаты труда категорий работников, не подпадающих под действие указов Президента РФ от 2012 года (за счет дотации из окружного бюджета) и 1 800 000,00 руб. с целью предоставления МТБ МО сп. Мульмья на поддержку мер по обеспечению сбалансированности по социально-значимым расходам.

Основной объем сокращения программно целевых расходов приходится на 2 муниципальных программы из 5:

- «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» -103 434 290,60 руб., из них за счет ОБ – 108 389 238,93 руб. и + 4 954 948,33 руб. за счет местного бюджета. Корректировка проведена по следующим подпрограммам:

- «Общее образование. Дополнительное образование детей» + 42 414 813,72 руб.

- "Дети Конды" -1 316 826,46 руб.

- "Ресурсное обеспечение в сфере образования" -144 532 277,86 руб., в т.ч. по региональному проекту "Современная школа" - 145 142 988,75 руб., строительство и реконструкцию объектов образования в Кондинском районе.

• «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» - 8 908 826,00 руб. за счет окружного бюджета, в т.ч. по основным мероприятиям:

– «Дополнительные гарантии и дополнительные меры социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, приемным родителям» - 8 450 226,00 руб.;

– «Организация деятельности по опеке и попечительству» - 458 600,00 руб.

Анализ изменений программно-целевых расходов на 2022 год представлен в таблице 4:

Таблица 4  
рублей.

№ п/п	Наименование	Ц С Р	Приложение 3 к решению Думы Кондинского района от 29.09.2022 №933	Приложение 5 к проекту РД на октябрь 2022г.	Отклонения
			2022 год		+/-
1	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01	432 790 286,65	430 417 785,62	-2 372 501,03
2	Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02	2 664 743 141,50	2 561 308 850,90	-103 434 290,60
3	Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	03	24 165 795,18	23 907 146,76	-258 648,42
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	218 400,00	0,00
5	Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05	325 115 583,35	329 912 815,23	4 797 231,88
6	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06	385 056 023,98	388 620 371,15	3 564 347,17
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	52 087 650,87	53 612 750,87	1 525 100,00
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	12 558 164,96	459 195,88
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	3 475 200,00	-3 067 500,00
11	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	11	163 649 619,22	173 689 202,72	10 039 583,50
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	300 045 275,86	355 573 498,81	55 528 222,95



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	1 070 620,71	1 070 620,71	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	1 831 000,00	1 831 000,00	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	39 019 169,66	40 546 069,66	1 526 900,00
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	300 158 223,01	335 563 984,54	35 405 761,53
19	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19	49 741 588,11	62 253 779,62	12 512 191,51
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	327 841 046,18	336 270 218,42	8 429 172,24
21	Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	21	24 870 839,39	25 251 939,39	381 100,00
22	Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	22	91 129 477,37	92 364 110,60	1 234 633,23
23	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	23	10 045 263,16	10 683 368,42	638 105,26
24	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы"	24	131 254 797,80	131 254 797,80	0,00
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	116 715 774,00	-8 908 826,00
	<b>Итого</b>		<b>5 477 476 921,03</b>	<b>5 495 476 700,13</b>	<b>17 999 779,10</b>

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

По 2023 году увеличение на 273 256 300,00 руб. из них:

- по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» - 1 147 300,00 руб. корректировка расходов по налогу на имущество;

- по муниципальной программе «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 274 488 100,00 руб. на строительство и реконструкцию объектов образования в Кондинском районе;

- по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» - 84 500,00 руб. корректировка расходов по налогу на имущество;

По 2024 году сокращение бюджетных назначений в объеме -2 031 100,00 руб. по муниципальной программе «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы

и на период до 2030 года», на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

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

- национальный проект "Культура" (А) – 60 048 771,60 руб. (+48 771,60 руб.);
- национальный проект "Образование" (Е) – 333 949 142,47 руб. (-145 142 988,75 руб.);
- национальный проект "Жилье и городская среда" (F) – 79 742 513,19 руб. нет изменений);
- национальный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" (I) - 8 283 368,42 руб. (+ 638 105,26 руб.);
- национальный проект "Демография" (P) - 206 500 000,0 руб. (нет изменений).

Таблица 5. Изменение финансирования национальных проектов в разрезе региональных проектов

Наименование регионального проекта	КЦСР	Первоначальный бюджет 2022г (утвер РД от 29.09.22г.№933)	Проект РД на 28 октября 2022	Отклонения
Региональный проект "Современная школа"	023E100000	476 364 006,22	331 221 017,47	-145 142 988,75
Региональный проект "Социальная активность"	030E800000	2 728 125,00	2 728 125,00	0,00
Региональный проект «Культурная среда»	051A100000	60 000 000,00	60 048 771,60	48 771,60
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060P500000	206 500 000,00	206 500 000,00	0,00
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F300000	32 753 402,07	32 753 402,07	0,00
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	231I400000	271 263,16	271 263,16	0,00
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	231I500000	7 374 000,00	8 012 105,26	638 105,26
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	46 989 111,12	46 989 111,12	0,00
Итого		832 979 907,57	688 523 795,68	-144 456 111,89

*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 1 929 964,76 руб. и составляют **29 370 688,02 руб.**

Согласно пояснительной записке к проекту объем непрограммных расходов корректируется по следующим основаниям:

- поступление за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с содержанием мест сбора и приема мобилизационных ресурсов, организацией и проведением оповещения граждан, пребывающих в запасе + 339 444,00 руб.;

- уведомления администрации гп. Междуреченский на + 950 000,00 руб., из них 800 000,00 руб. на услуги по уборке территорий контейнерных площадок от крупногабаритного мусора и 150 000,00 руб. на мероприятия по благоустройству территории городского поселения Междуреченский.

Проектом решения предусмотрена корректировка средств резервного фонда. Согласно пояснительной записке, из резервного фонда на основании распоряжений администрации Кондинского района «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда» выделены средства в сумме 579 279,24 руб., в т.ч.:

- 259 479,24 руб. на капитальный ремонт водозаборной скважины д. Ушья. (распоряжение администрации от 04.10.2022г №589-р);

- 319 800,00 руб. на формирование сухих пайков для военнослужащих, призванных по мобилизации (распоряжение администрации от 19.10.2022г №634-р).

Проектом решения предлагается увеличение резервного фонда Кондинского района на 900 000,00 рублей. Изменения по резервному фонду Кондинского района не противоречит статье 81 БК РФ.

Таким образом, проектом решения объем резервного фонда администрации района по 2022 году корректируется на 320 720,76 руб. и с учетом корректировки составляет 1 076 733,26 руб. (часть 6 текста решения).

Анализ изменения объемов бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2022 год представлен в таблице 6.

Таблица 6.  
рублей.

Наименование	КЦСР	Приложение 3 к решению Думы Кондинского района от 29.09.2022 №933	Приложение 5 к проекту РД на 28 октября 2022г.	Отклонения (+,-)
		2022 год		
1	2	3	4	5=4-3
<b>Непрограммные расходы</b>	<b>4000000000</b>	<b>27 440 723,26</b>	<b>29 370 688,02</b>	<b>1 929 964,76</b>
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	3 664 300,00	4 003 744,00	339 444,00
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	756 012,50	1 076 733,26	320 720,76
Прочие мероприятия	4070000000	243 987,50	563 787,50	319 800,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	22 754 622,26	23 704 622,26	950 000,00

Представленным проектом решения непрограммные расходы планового периода 2023г и 2024г не корректируются.

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 всем 9 главным распорядителям бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС). Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2022 год представлена в таблице 7.

Таблица 7  
рублей

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 29.09.2022 №933	Приложение 9 к проекту РД на 28 октября 2022 года		Отклонения	
			Сумма на год	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год
Дума Кондинского района	011	15 756 784,00	15 991 902,32	0,00	235 118,32	0,00
Администрация Кондинского района	040	800 595 688,64	789 545 038,72	191 768 000,00	-11 050 649,92	-11 511 600,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	613 601 701,52	676 136 179,65	69 664 140,00	62 534 478,13	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	439 970 682,32	451 296 999,05	29 765 070,00	11 326 316,73	-28 425 100,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 180 222 279,41	2 222 391 796,70	1 547 175 400,00	42 169 517,29	16 431 000,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	235 762 133,73	238 848 777,34	0,00	3 086 643,61	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	178 594 567,97	182 150 219,49	0,00	3 555 651,52	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	802 770 939,56	657 058 497,17	0,00	-145 712 442,39	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	237 642 867,14	291 427 977,71	74 191 260,00	53 785 110,57	8 776 500,00
<b>Итого</b>		<b>5 504 917 644,29</b>	<b>5 524 847 388,15</b>	<b>1 912 563 870,00</b>	<b>19 929 743,86</b>	<b>-14 729 200,00</b>

По плановому периоду 2023-2024гг бюджетные назначения корректируются: по ГРБС Администрацией Кондинского района (040) 2023 год -1 147 300,00 руб.; Управление образования администрации Кондинского района (231) в размере -29 130 011,11 руб. по 2023 году и -2 031 100,00 руб. по 2024 году; Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района (460) по 2023 году + 303 533 611,11 руб.

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

### Изменение источников финансирования дефицита бюджета

В источники финансирования дефицита бюджета района на 2022 год (приложение 12 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 +19 929 743,86/-19 929 743,86 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 8:

Таблица 8  
(рублей)

Код	Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, программ(подпрограмм), кодов экономической классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	Приложение 7 к решению Думы Кондинского района от 29.09.22 №933	Приложение 12 к проекту РД на октябрь 2022г.	Отклонения
1	2	3	4	5
000 01 05 00 00 00 0000 000	<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>380 678 171,26</b>	<b>380 678 171,26</b>	<b>0,00</b>
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 256 339 983,23	-5 276 269 727,09	-19 929 743,86
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 637 018 154,49	5 656 947 898,35	19 929 743,86
	<b>Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>380 678 171,26</b>	<b>380 678 171,26</b>	<b>0,00</b>

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 29.09.2022 №933		Приложение 9 к проекту РД на 28 октября 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	1 417 528 108,71	1 004 883 740,78	1 454 255 005,18	1 034 046 631,16	36 726 896,47	29 162 890,38
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	309 818 434,44	37 074 869,90	304 531 915,49	36 159 130,40	-5 286 518,95	-915 739,50
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	31 753 808,20	14 979 753,32	31 704 951,76	15 167 936,01	-48 856,44	188 182,69
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	99 088 728,78	0,00	130 185 555,51		31 096 826,73	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	617 112 823,03	90 862 023,03	628 461 790,16	87 654 757,39	11 348 967,13	-3 207 265,64
Закупка энергетических ресурсов	247	118 069 504,16	663 095,93	120 440 443,70	618 866,87	2 370 939,54	-44 229,06
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	10 117 200,00	0	9 241 141,00	0,00	-876 059,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	155 952 341,24	136 904 145,65	140 814 530,66	122 879 106,78	-15 137 810,58	-14 025 038,87
Премии и гранты	350	465 118,00	0,00	465 118,00	0,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	306 659 572,07	46 526 170,00	319 700 651,45	20 591 270,00	13 041 079,38	-25 934 900,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	540 158 411,22	0,00	393 328 570,23	0,00	-146 829 840,99	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	4 502 640,00	4 502 640,00	4 502 640,00	4 502 640,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	278 243 260,91	0,00	327 944 826,77		49 701 565,86	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	809 250 451,58	334 383 875,96	808 342 616,27	326 696 675,96	-907 835,31	-7 687 200,00
Субсидии автономным учреждениям	620	180 723 351,44	73 834 664,00	184 727 449,41	73 834 664,00	4 004 097,97	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	9 487 646,58	404 698,58	9 487 646,58	404 698,58	0,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	28 000,00	0	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	275 412 675,60	117 784 992,85	300 771 766,29	125 519 092,85	25 359 090,69	7 734 100,00
Исполнение судебных актов	830	196 789,65	0,00	496 899,82		300 110,17	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	49 328 547,07		51 530 384,31		2 201 837,24	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	756 012,50		1 076 733,26		320 720,76	
Резервные средства (иные)	870	9 906 019,11	0,00	22 450 552,30		12 544 533,19	0,00
<b>Итого</b>		<b>5 504 917 644,29</b>	<b>1 927 293 070,00</b>	<b>5 524 847 388,15</b>	<b>1 912 563 870,00</b>	<b>19 929 743,86</b>	<b>-14 729 200,00</b>