

Заключение № 310

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

28 ноября 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 17.12.2021г. № 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.

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2022 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 28 октября 2022 года № 950 «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 28.10.2022г. № 950). Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 28.10.2022г. №950	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 144 169 216,89	5 198 888 697,79	54 719 480,90
Расходы бюджета	5 524 847 388,15	5 579 566 869,05	54 719 480,90
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 неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений;
- объемов межбюджетных трансфертов (в т.ч. иных межбюджетных трансфертов),

предоставляемых бюджетам поселений;

- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ и непрограммных расходов;
- объема резервного и дорожного фонда;
- объемов бюджетных кредитов (планируемых к предоставлению юр.лицам и возврату от юр.лиц);
- программы предоставления бюджетных кредитов района.

В соответствие 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, часть 12, пункт 1 частей 13 - 14, пункт 1 части 16, часть 19, 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.

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 **+54 719 480,90 руб.** и утвердить в объеме **5 198 888 697,79 руб.** (подпункт а) пункта 1 части 1 решения о бюджете).

Изменение доходной части бюджета района представлено в таблице 2:

Таблица 2
(рублей)

Наименование показателей	Действующее решение о бюджете (от 28.10.2022г. №950)	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	984 749 097,79	984 749 097,10	-0,69	100,00
Налог на доходы физических лиц	538 000 000,00	538 000 000,00	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	68 138 893,50	68 138 893,50	0,00	100,00
Налоги на имущество	3 469 042,24	3 469 042,24	0,00	100,00
Государственная пошлина	4 400 000,00	4 400 000,00	0,00	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	72 790 472,68	72 790 472,68	0,00	100,00
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	37 835 891,60	37 835 890,91	-0,69	100,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	28 579 083,30	28 579 083,30	0,00	100,00
Административные платежи и сборы	30 000,00	30 000,00	0,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 321 185,88	7 321 185,88	0,00	100,00
Прочие неналоговые доходы	60 000,00	60 000,00	0,00	100,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	4 159 420 119,10	4 214 139 600,69	54 719 481,59	101,32
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 030 408 700,00	1 030 408 700,00	0,00	100,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	724 775 314,81	724 775 314,81	0,00	100,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 912 563 870,00	1 923 658 570,00	11 094 700,00	100,58

Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	388 709 985,88	432 334 767,47	43 624 781,59	111,22
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	316 611 162,88	357 961 330,39	41 350 167,51	113,06
Прочие безвозмездные поступления	103 251 224,18	103 251 224,18	0,00	100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-288 975,77	-288 975,77	0,00	100,00
ИТОГО	5 144 169 216,89	5 198 888 697,79	54 719 480,90	101,06

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

1) Увеличение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на +13 369 314,08 рублей, в том числе:

- за счет субвенций на +11 094 700,00 рублей. Общий объем увеличения сложился с учетом увеличения субвенции на 11 397 200,00 рублей для обеспечения гос.гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления отдельных гос.полномочий в области образования и уменьшением на -302 500,00 рублей (гос.поддержка коренных малочисленных народов Севера);

- увеличение иных межбюджетных трансфертов +2 274 614,08 рублей на возмещение (компенсацию) части расходов по доставке в муниципальные образования продукции (товаров), необходимой для обеспечения жизнедеятельности населения МО ХМАО-Югры, отнесенных к территориям с ограниченными сроками завоза грузов;

2) Уменьшение объемов неналоговых доходов (доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства) - поступления от ФСС на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний работников -0,69 рублей на основании обращения главного администратора доходов бюджета – Администрация Кондинского района (МКУ «Центр бухгалтерского учета») №21913/22 от 09.11.2022г.;

3) Увеличение поступлений иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий +41 350 167,51 рублей. Объем корректировки сложился за счет увеличения/уменьшения МБТ на +41 550 454,67 рублей (сп.Болчары +4 100 978,36 руб., гп.Междуреченский +26 061 656,56 руб., гп.Куминский +10 526 315,79 руб., гп.Луговой +579 062,96, гп.Кондинское +53 413,00 руб., сп.Мулымья +26 707,00 руб., сп.Шугур +148 908,00 руб., сп.Половинка +53 413,00 руб.) и сокращения на -200 287,16 руб. из гп. Мортка.

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

- п. 1 части 12 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, 2022 год увеличить на 13 369 314,08 рублей и утвердить в объеме 3 753 216 021,89 рублей; на 2023 год утвердить в объеме 3 341 590 200,00 руб.; на 2024 год утвердить в объеме 2 978 389 600,00 руб.

- п.1 часть 13 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых от поселений увеличить на 41 350 167,51 рублей и утвердить в объеме 357 961 330,39 рублей.

Изменение расходной части бюджета

Проектом решения предлагается расходную часть бюджета района на 2022 год увеличить на **54 719 480,90** руб. и утвердить в объеме **5 579 566 869,05 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 36 282 752,24 руб. и утвердить в объеме 256 170 784,67 руб. Объем дорожного фонда увеличивается за счет средств, полученных в рамках соглашений, заключенных между органами местного самоуправления поселений района и органами местного самоуправления муниципального образования Кондинский район. Объем дорожного фонда за счет средств, полученных в рамках соглашений составит 107 619 668,62 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 предлагается утвердить в объеме 1 026 733,26 руб. Уменьшение составило 50 000,00 рублей, средства выделены на основании распоряжения № 665-р от 02.11.2022 года «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда» в целях приобретения материалов для ликвидации последствий пожара.

- часть 14 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района: (п.1) **на 2022 год** увеличить на 13 402 010,13 руб. и утвердить в объеме 626 207 676,90 руб.;

- часть 16 решения: Общий объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района: (п.1) **на 2022 год** увеличить на 13 402 010,13 руб. и утвердить в объеме 341 346 836,90 руб.;

Информация об изменении межбюджетных трансфертов (далее по тексту - МБТ) 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 99,44% от общего объема расходов или 5 548 169 065,0 руб.. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам в объеме + 52 692 364,87 руб. сложились за счет увеличения по 9 муниципальным программам на + 56 508 535,38 руб. и сокращения по 6 муниципальным программам на – 3 816 170,51 руб.

Основной объем увеличения приходится на 3 муниципальные программы из 9:

- «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 36 282 752,24 руб., весь объем корректировки проходит по подпрограмме «Дорожное хозяйство», в т.ч.:

- + 17 536 862,19 руб. по основному мероприятию "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения";

- + 18 745 890,05 руб. по основному мероприятию "Содержание дорог и искусственных сооружений на них";

Весь объем увеличения прошел за счет ранее предоставленных МБТ бюджетам поселений в рамках муниципального дорожного фонда, из них 25 756 436,45 МБТ МО гп. Междуреченский и 10 526 315,79 руб. МБТ МО гп. Куминский. Средства возвращены по соглашениям о передаче осуществления части полномочий органов местного

самоуправления поселений органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский района.

Пояснительная записка к проекту содержит перечень объектов, финансирование которых проходит за счет МБТ. Софинансирование окружных средств, предоставленных на ремонт дорог, обеспечено полностью в соотношении 95%/5%.

- «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 11 764 979,97 руб., из них за счет ОБ – 11 397 200,00 руб. (субвенции для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа-Югры отдельных государственных полномочий в области образования) и + 367 779,97 руб. за счет местного бюджета (перераспределение в МП «Развитие физической культуры и спорта» предусмотрено на персонифицированное финансирование учреждений спорта). Корректировка проведена по следующим подпрограммам:

- «Общее образование. Дополнительное образование детей» + 11 776 543,61 руб.,
- «Ресурсное обеспечение в сфере образования» – 11 563,64 руб.

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года» + 5 254 762,16 руб., из них по подпрограммам:

- «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» + 4 695 416,32 руб., в т.ч.: - 11 430 659,45 руб. по основному мероприятию «Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения» и +16 126 075,77 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. 4 695 416,32 руб. за счет МБТ из поселений для предоставления субсидии предприятиям ЖКХ (ООО «Теплотехсервис» и ООО «Мобильный мир») и 11 430 659,45 руб. за счет средств бюджета района на предоставление МБТ бюджетам поселений на возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (ООО «Комплекс коммунальных платежей»). Основание - письмо управления ЖКХ от 22.11.2022г Вп-22865/22;

- «Обеспечение равных прав потребителей на получение энергетических ресурсов» +559 345,84 руб. по основному мероприятию «Возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения»;

Основной объем сокращения программно-целевых расходов приходится на муниципальные программы:

- «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», сокращение на - 2 133 141,71 рублей. Средства, ранее зарезервированные на комитете по финансам, перераспределены на основании обращений ГРБС на другие муниципальные программы, в т.ч.:

- + 684 800,0 рублей «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», предоставление межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности гп. Луговой на социально-значимые расходы (анализ ожидаемого исполнения бюджета на 01.11.2022 года);

- + 511 679,00 рублей «Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» на основании обращения директора МКУ «УМТО

ОМС Кондинского района» М.В. Григоренко от 01.11.2022 года № Вп-21337/22 на ремонт транспортного средства FORD TRANSIT;

+ 471 550,00 рублей «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в целях организации участия муниципального образования Кондинский район в работе окружной выставки-форума «Товары земли Югорской»;

+ 245 000,00 рублей «Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» с целью приобретения новогодних подарков для детей мобилизованных граждан.

Анализ изменений программно-целевых расходов на 2022 год представлен в таблице 3.

Таблица 3
(рублей)

№ п/п	Наименование	ЦСР	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 28.10.2022 №950	Приложение 5 к проекту РД на ноябрь 2022г.	Отклонения
			2022 год		+/-
1	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01.	430 417 785,62	430 825 539,66	407 754,04
2	Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	2 561 308 850,90	2 573 073 830,87	11 764 979,97
3	Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	03.	23 907 146,76	23 286 439,09	-620 707,67
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.	329 912 815,23	330 328 642,20	415 826,97
6	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06.	388 620 371,15	388 252 591,18	-367 779,97
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.	53 612 750,87	53 612 750,87	0,00
9	Муниципальная программа «Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	09.	12 558 164,96	12 558 164,96	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	3 475 200,00	3 172 700,00	-302 500,00
11	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	11	173 689 202,72	173 795 312,72	106 110,00
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	355 573 498,81	360 828 260,97	5 254 762,16

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	40 546 069,66	40 486 183,70	-59 885,96
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	335 563 984,54	371 846 736,78	36 282 752,24
19	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19	62 253 779,62	60 120 637,91	-2 133 141,71
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	336 270 218,42	336 955 018,42	684 800,00
21	Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	21	25 251 939,39	25 251 939,39	0,00
22	Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	22	92 364 110,60	92 031 955,40	-332 155,20
23	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	23	10 683 368,42	11 154 918,42	471 550,00
24	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы"	24	131 254 797,80	132 374 797,80	1 120 000,00
25	Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	26	116 715 774,00	116 715 774,00	0,00
	Итого		5 495 476 700,13	5 548 169 065,00	52 692 364,87

Предоставленным проектом решения предлагается внести изменения в национальный проект "Жилье и городская среда" (F) – 80 862 513,19 руб. (+ 1 120 000,00).

Анализ изменений финансирования национальных проектов в разрезе региональных проектов на 2022 год представлен в таблице 4:

Таблица 4.
(рублей)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Первоначальный бюджет 2022г (утвер РД от 28.10.22г.№950)	Проект РД на 29 ноября 2022	Отклонения
Региональный проект "Современная школа"	023E100000	331 221 017,47	331 221 017,47	0,00
Региональный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"	023P200000			0,00
Региональный проект "Социальная активность"	030E800000	2 728 125,00	2 728 125,00	0,00
Региональный проект «Культурная среда»	051A100000	60 048 771,60	60 048 771,60	0,00
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	8 012 105,26	8 012 105,26	0,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	46 989 111,12	48 109 111,12	1 120 000,00
Итого		688 523 795,68	689 643 795,68	1 120 000,00

Контрольно-счетная плата 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 2 027 116,03 руб. и составляют **31 397 804,05 руб.**

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

- уведомления Департамента финансов о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение 600/11/79 от 09.11.2022 года на 2 274 614,08 рублей. В соответствии с распоряжением администрации Кондинского района от 17.11.2022 года № 698-р «О возмещении транспортных расходов по досрочному завозу продукции (товаров) в навигацию 2022 года» на возмещение (компенсацию) части расходов по доставке в муниципальные образования ХМАО-Югры продукции (товаров), необходимых для обеспечения жизнедеятельности населения муниципальных образований ХМАО-Югры;

- уменьшение расходов на 247 498,05 рублей на основании уведомления городского поселения Междуреченский от 26.10.2022 года № 67/0,67/1 «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» произведена корректировка с мероприятия по благоустройству территории городского поселения Междуреченский (резерв) в целях оплаты муниципального контракта на приобретение покупки ГСМ для спецтехники, осуществляющей сбор и вывоз КГО (полномочие по участию в организации деятельности по сбору (в том числе отдельному сбору) и транспортированию твердых коммунальных отходов).

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 50 000,00 руб., в целях приобретения материалов для ликвидации последствий пожара.

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

Таблица 5.
(рублей)

Наименование	КЦСР	Приложение 5 к решению Думы Кондинского	Приложение 3 к проекту РД на 29 ноября	Отклонения (+,-)
--------------	------	---	--	------------------

1	2	района от 28.10.2022 №950	2022г.	5=4-3
		2022 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	29 370 688,02	31 397 804,05	2 027 116,03
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	4 003 744,00	6 278 358,08	2 274 614,08
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	1 076 733,26	1 026 733,26	-50 000,00
Прочие мероприятия	4070000000	563 787,50	613 787,50	50 000,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	23 704 622,26	23 457 124,21	-247 498,05

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 8 из 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС). Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2022 год представлена в таблице 6.

Таблица 6.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение 9 к решению Думы Кондинского района от 28.10.2022 №950	Приложение 5 к проекту РД на 29 ноября 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	15 991 902,32	15 991 902,32	0,00	0,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	789 545 038,72	789 387 432,70	191 465 500,00	-157 606,02	-302 500,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	676 136 179,65	689 629 662,15	69 664 140,00	13 493 482,50	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	451 296 999,05	451 131 896,55	29 765 070,00	-165 102,50	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 222 391 796,70	2 234 098 276,74	1 558 572 600,00	11 706 480,04	11 397 200,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	238 848 777,34	238 967 056,34	0,00	118 279,00	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	182 150 219,49	181 767 312,42	0,00	-382 907,07	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	657 058 497,17	693 341 249,41	0,00	36 282 752,24	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	291 427 977,71	285 252 080,42	74 191 260,00	-6 175 897,29	0,00
Итого		5 524 847 388,15	5 579 566 869,05	1 923 658 570,00	54 719 480,90	11 094 700,00

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 8 к проекту решения) вносятся корректировки по:

- уменьшению объема предоставления бюджетных кредитов юр.лицам и возврата от юр.лиц по досрочному завозу. Согласно пояснительной записке к проекту решения изменения вносятся в связи с фактическим получением и направлением объемов бюджетных средств по выданным кредитам, на основании заключенных договоров бюджетного кредита на финансирование мероприятий по осуществлению досрочного завоза продукции (товаров) в населенные пункты на территории муниципального образования Кондинский район с ограниченными сроками завоза грузов;

- уменьшению и увеличению остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Проектом решения предлагается внести следующие изменения:

1) уменьшить объемы бюджетных кредитов, планируемых к предоставлению юр.лицам и планируемых к возврату от юр.лиц (досрочный завоз) на 23 646,91 рублей соответственно и установить в размере с 66 050 255,10 рублей на 66 026 608,19 рублей соответственно;

2) в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета +54 695 833,99/-54 695 833,99 рублей 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).

Изменения по источникам финансирования представлены в таблице 7:

Таблица 7.
(рублей)

Код	Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, программ(подпрограмм), кодов экономической классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	Приложение 12 к решению Думы Кондинского района от 28.10.22 №950	Приложение 8 к проекту РД на ноябрь 2022г.	Отклонения
1	2	3	4	5
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	380 678 171,26	380 678 171,26	0,00
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 276 269 727,09	-5 330 965 561,08	-54 695 833,99
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 656 947 898,35	5 711 643 732,34	54 695 833,99
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	380 678 171,26	380 678 171,26	0,00

В связи с предлагаемыми изменениями вносятся соответствующие корректировки в программу предоставления бюджетных кредитов района на 2022 год (приложение 7 к проекту решения).

Также, проектом решения предлагается в текст решения о бюджете внести изменения в часть 19 решения:

- «в 2022 году бюджетные кредиты юридическим лицам района предоставляются из бюджета района в пределах общего объема ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита бюджета района на эти цели, в сумме не более 66 026 608,19 рублей на срок до года, в том числе на срок, выходящий за пределы финансового года, в сумме 17 109 104,79 рублей».

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

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized letter 'D' followed by a smaller, more complex flourish.

А.Н. Мельников

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Кондинского района на 2022 год

	Наименование трансферта	Администрация городского поселения Кондинское	Администрация городского поселения Куминский	Администрация городского поселения Луговой	Администрация городского поселения Междуреченский	Администрация городского поселения Мортка	Администрация сельского поселения Леуши	Администрация сельского поселения Мульмыя	Администрация сельского поселения Шугур	Администрация сельского поселения Болчары	Администрация сельского поселения Половинка	Итого по трансфертам
РД от 28.10.2022г. №950	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	28 783 999,00	26 466 729,00	16 743 545,00	49 835 544,00	53 137 198,00	29 067 646,00	32 388 607,00	12 240 583,00	13 472 232,00	18 222 117,00	280 358 200,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	673 122,23	627 393,39	346 775,48	45 401,25	676 412,61	608 181,71	590 547,35	279 794,31	351 530,62	303 481,05	4 502 640,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	33 976 842,30	30 008 403,98	19 101 173,24	87 790 672,83	24 392 149,32	20 687 008,18	11 007 192,79	19 892 827,41	64 787 702,64	16 300 854,08	327 944 826,77
	Всего межбюджетных трансфертов	63 433 963,53	57 102 526,37	36 191 493,72	137 671 618,08	78 205 759,93	50 362 835,89	43 986 347,14	32 413 204,72	78 611 465,26	34 826 452,13	612 805 666,77
Проект решения Думы	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	28 783 999,00	26 466 729,00	16 743 545,00	49 835 544,00	53 137 198,00	29 067 646,00	32 388 607,00	12 240 583,00	13 472 232,00	18 222 117,00	280 358 200,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	673 122,23	627 393,39	346 775,48	45 401,25	676 412,61	608 181,71	590 547,35	279 794,31	351 530,62	303 481,05	4 502 640,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	45 346 885,76	29 992 253,48	19 799 210,24	87 979 562,18	24 354 116,55	20 882 098,33	10 878 158,83	19 892 827,41	65 805 281,42	16 416 442,70	341 346 836,90
	Всего межбюджетных трансфертов	74 804 006,99	57 086 375,87	36 889 530,72	137 860 507,43	78 167 727,16	50 557 926,04	43 857 313,18	32 413 204,72	79 629 044,04	34 942 040,75	626 207 676,90
Отклонения	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	11 370 043,46	-16 150,50	698 037,00	188 889,35	-38 032,77	195 090,15	-129 033,96	0,00	1 017 578,78	115 588,62	13 402 010,13
	Всего межбюджетных трансфертов	11 370 043,46	-16 150,50	698 037,00	188 889,35	-38 032,77	195 090,15	-129 033,96	0,00	1 017 578,78	115 588,62	13 402 010,13

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

Наименование КВР	код КВР	Приложение 9 к решению Думы Кондинского района от 28.10.2022 №950		Приложение 5 к проекту РД на 29 ноября 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	1 454 255 005,18	1 034 046 631,16	1 452 452 989,95	1 032 571 211,58	-1 802 015,23	-1 475 419,58
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	304 531 915,49	36 159 130,40	304 020 272,41	36 107 487,32	-511 643,08	-51 643,08
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	31 704 951,76	15 167 936,01	33 481 741,29	16 187 973,63	1 776 789,53	1 020 037,62
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	130 185 555,51	0,00	84 080 222,17	0,00	-46 105 333,34	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	628 461 790,16	87 654 757,39	668 464 450,20	88 028 682,11	40 002 660,04	373 924,72
Закупка энергетических ресурсов	247	120 440 443,70	618 866,87	119 672 292,31	589 325,92	-768 151,39	-29 540,95
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	9 241 141,00	0,00	9 241 141,00	0,00	0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	140 814 530,66	122 879 106,78	140 744 814,46	122 803 393,05	-69 716,20	-75 713,73
Премии и гранты	350	465 118,00	0,00	462 118,00	0,00	-3 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	319 700 651,45	20 591 270,00	316 269 761,45	20 591 270,00	-3 430 890,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	393 328 570,23	0,00	393 328 570,23		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	4 502 640,00	4 502 640,00	4 502 640,00	4 502 640,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	327 944 826,77	0,00	341 346 836,90	0,00	13 402 010,13	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	808 342 616,27	326 696 675,96	816 175 007,82	335 015 685,96	7 832 391,55	8 319 010,00
Субсидии автономным учреждениям	620	184 727 449,41	73 834 664,00	188 299 347,58	77 151 209,00	3 571 898,17	3 316 545,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	9 487 646,58	404 698,58	9 298 046,58	404 698,58	-189 600,00	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	300 771 766,29	125 519 092,85	340 398 702,34	125 216 592,85	39 626 936,05	-302 500,00
Исполнение судебных актов	830	496 899,82	0,00	530 186,20	0,00	33 286,38	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	51 530 384,31	0,00	55 067 384,31	0,00	3 537 000,00	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 076 733,26	0,00	1 026 733,26	0,00	-50 000,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	22 450 552,30	0,00	20 317 410,59	0,00	-2 133 141,71	0,00
Итого		5 524 847 388,15	1 912 563 870,00	5 579 566 869,05	1 923 658 570,00	54 719 480,90	11 094 700,00