

Заключение №27

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 мая 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 20 мая 2022 года № 904 «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 20.05.2022г. № 904). Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 20.05.2022г. №904	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	4 900 782 574,11	5 003 732 716,25	102 950 142,14
Расходы бюджета	5 281 460 745,37	5 384 410 887,51	102 950 142,14
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 и 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 дорожного фонда;

- объемов бюджетных кредитов (планируемых к погашению и получению от других бюджетов бюджетной системы; планируемых к предоставлению юр.лицам и возврату от юр.лиц);

- программы предоставления бюджетных кредитов района и программы муниципальных заимствований 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 – в) части 1, пункт 1 частей 12 - 14, пункт 1 части 16, часть 19, изложив их в новой редакции.

В плановом периоде **2023 и 2024 годов** проектом решения вносятся изменения с целью уточнения объемов муниципальных программ и дорожного фонда. В основные характеристики бюджета в плановом периоде внесение изменений не предусматривается.

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 **+102 950 142,14 руб.** и утвердить в объеме **5 003 732 716,25 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 20.05.2022г. №904)	Предложено к утверждению проектом решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	950 300 061,95	950 470 779,99	170 718,04	100,02
Налог на доходы физических лиц	570 000 000,00	570 000 000,00	0,00	100,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	21 237 870,00	21 237 870,00	0,00	100,00
Налоги на совокупный доход	48 964 711,83	48 964 711,83	0,00	100,00
Налоги на имущество	3 435 400,00	3 435 400,00	0,00	100,00
Государственная пошлина	3 460 000,00	3 460 000,00	0,00	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	61 125 988,14	61 125 988,14	0,00	100,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	191 070 563,16	191 070 563,16	0,00	100,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	35 395 128,82	35 565 846,86	170 718,04	100,48
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 568 000,00	7 568 000,00	0,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 982 400,00	7 982 400,00	0,00	100,00
Прочие неналоговые доходы	60 000,00	60 000,00	0,00	100,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	3 950 482 512,16	4 053 261 936,26	102 779 424,10	102,60
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	970 865 700,00	970 865 700,00	0,00	100,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	743 443 798,86	742 444 014,81	-999 784,05	99,87
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 914 883 170,00	1 914 883 170,00	0,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	277 093 329,07	325 572 737,22	48 479 408,15	117,50

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	214 470 029,07	261 630 958,22	47 160 929,15	121,99
Прочие безвозмездные поступления	44 485 490,00	99 785 290,00	55 299 800,00	224,31
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-288 975,77	-288 975,77	0,00	100,00
ИТОГО	4 900 782 574,11	5 003 732 716,25	102 950 142,14	102,10

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

1) увеличение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на 318 694,95 рублей в соответствии с уведомлениями из автономного округа, в том числе:

- уменьшение субсидий на -999 784,05 рублей на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, из них -949 623,34 рублей средства АО и -50 160,71 рублей (ФБ);

- увеличение иных межбюджетных трансфертов +1 318 479,00 рублей (АО) на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры;

2) увеличение 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 и санитарно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами +170 718,04 рублей на основании обращений главных администраторов доходов бюджета;

3) увеличение поступлений иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий на +47 160 929,15 рублей, из них +46 552 560,94 рублей межбюджетные трансферты на реализацию инициативных проектов;

4) увеличение прочих безвозмездных поступлений на +55 299 800,00 рублей, из них:

+ 55 000 000,00 рублей по Соглашению о сотрудничестве между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «Транснефть» от 11.04.2019г. и письму председателя комитета экономического развития Е.Е.Петровой Вп-10131/22 от 20.05.2022г. (приобретение объекта социальной инфраструктуры: Спортивный комплекс в пгт. Междуреченский);

+ 299 800,00 рублей по распор. Правительства Тюменской области от 29.04.2022г. №428-рп «О выделении средств» (приобретение напольных покрытий в муниципальную собственность для МКДОУ д/сад «Рябинка»).

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 318 694,95 рублей и утвердить в объеме 3 692 134 663,81 рублей;

- п.1 часть 13 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых от поселений увеличить на 47 160 929,15 рублей и утвердить в объеме 261 630 958,22 рублей.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2022 год проектом решения предлагается увеличить на **102 950 142,14 руб.** и утвердить в объеме **5 384 410 887,51 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 - в) ч.1, далее по тексту – ДФ), в т.ч.:

- по 2022 году на 17 629 479,00 рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на реализацию инициативных проектов +17 595 939,00 руб., отобранных по результатам конкурса («Дорога к школе» по ул.П.Морозова в пгт.Куминский – 11 234 939,00 руб., «Ремонт внутрипоселковой дороги по ул. Северная п.Половинка – 6 361 000,00 руб.) и осуществление переданных полномочий +33 540,00 руб. (г.п.Междуреченский). В результате внесенных изменений объем ДФ на 2022 год составит 143 320 517,21 рублей;

- на 2023 и 2024 годы объем бюджетных ассигнований муниципального ДФ увеличивается на 114 686 561,00 руб. и 36 353 470,00 руб. соответственно и составляет на 2023 год – 168 645 969,87 руб., на 2024 год – 91 463 239,22 руб. Объем ДФ на плановый период корректируется в целях обеспечения муниципального контракта жизненного цикла от 01.09.2020г. №0187300003520000399 на выполнение комплекса работ по разработке проектной и рабочей документации, строительству и содержанию объекта: «Автомобильная дорога общего пользования местного значения с. Леуши» в соответствии с обращениями заместителя председателя (Балиной В.В.) и председателя (Тишковой Г.М.) Комитета несырьевого сектора экономики и поддержки предпринимательства от 17.05.2022г. №Вп-9780/22 и от 23.05.2022г. №Вп-10233/22 соответственно.

Увеличение по ДФ проходит по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», в том числе в плановом периоде 2023 – 2024 гг. **путем временного отвлечения средств** с подпрограммы 18.2 «Автомобильный, воздушный и водный транспорт» в 2023 году 73 774 404,00 руб. и с программы «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в 2023 году – 40 912 157,00 руб. и в 2024 году – 36 353 470,00 руб.

- Пункт 1 части 14 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района **на 2022 год** увеличить на 3 694 255,08 руб. и утвердить в объеме 488 206 001,19 руб.;

- Пункт 1 части 16 решения: Общий объем иных межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района **на 2022 год** увеличить на 3 694 255,08 руб. и утвердить в объеме 203 552 861,19 руб.

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 99,36% от общего объема расходов или 5 350 041 877,17 руб. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам составили + 105 763 204,14 руб., из них увеличение по 9 муниципальным программам на 110 559 863,48 руб. и уменьшение по 2 программам на 4 796 659,34 руб.

Основной объем увеличения приходится на следующие муниципальные программы:

- «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы» + 22 137 163,94 руб. Увеличение сложилось за счет следующего, плюс 28 926 621,94 руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета поселений, предоставленных на реализацию расходов по инициативным проектам, прошедших региональный конкурс и

минус 9 632 520,0 руб. по расходам на реализацию инициативного проекта «Школьный бульвар» п. Мортка. Расходы на реализацию инициативного проекта «Школьный бульвар» перенесены в муниципальную программу «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», в связи с уточнением правообладателя земельного участка предназначенного для реализации проекта.

- «Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года» + 55 001 700,00 руб. Увеличение в сумме 55 000 000,00 руб. проходит по региональному проекту «Спорт норма жизни» объект «Спортивный комплекс в пгт. Междуреченский». Увеличение проведено за счет планового объема безвозмездных поступлений от ПАО «Транснефть» в рамках Соглашения о сотрудничестве. Условия по реализации благотворительного проекта, указанные в письме АО «Транснефть-Сибирь» от 05.02.2020г. №ТСИБ-01-390-8/7361 выполнены, право собственности на объект оформлено.

- «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» увеличение на сумму +17 629 479,00 руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений, из них:

- 33 540,0 руб. от гп. Междуреченский на содержание внутрипоселковых дорог в рамках соглашения о передаче полномочий;

- 11 234 939,00 руб. от гп. Куминский на реализацию инициативного проекта «Дорога к школе» по ул. П.Морозова в пгт. Куминский;

- 6 361 000,00 руб. от сп. Половинка на реализацию инициативного проекта «Ремонт внутрипоселковой дороги по улице Северная п. Половинка»;

- «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». За счет межбюджетных трансфертов из бюджета гп. Междуреченский в рамках Соглашения о передаче полномочий увеличены расходы на 574 828,21 тыс. рублей на повышение фондов оплаты труда категорий работников муниципальных учреждений с 1 января 2022 года на 4 процента.

Средства, поступившие на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 1 318 479,0 руб. и от Правительства Тюменской области в сумме 299 800,00 руб. распределились по следующим программам:

- «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 509 680,0 руб. по подпрограмме «Ресурсное обеспечение в сфере образования» на приобретение оборудования для медицинского кабинета и напольного покрытия для МКОУ ДС "Рябинка" пгт Куминский;

- «Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 1 018 599,00 руб. в т.ч. 99 599,00 руб. на издание книг "Вот такое было детство", "Пася Олым – Здравствуйте", "Зарубки на память" и 919 000,00 руб. на приобретение основных средств (мебели, стиральной машины, оргтехники, настенной магнитно-маркерной доски, доски нотного стана) для МКУ ДШИ им. А.В. Красова;

- «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» +90 000,00 руб. на организацию и проведение мероприятий проекта "Связь поколений" МАУ «РЦМИ «Ориентир»».

За счет уточнения планового поступления доходов от возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санитарно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами за счет средств ФСС увеличены расходы по следующим программам:

- 149 540,90 руб. «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»;
- 15 477,14 руб. «Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»;
- 1 700,00 руб. «Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года»;
- 4 000,00 руб. «Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

За счет перераспределения бюджетных ассигнований (БА) между муниципальными программами увеличены расходы по следующим программам:

- «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» +3 771 300,93 руб., из них 2 075 429,00 руб. на увеличение размера премии (денежного поощрения) по результатам работы за квартал (I, II, III, IV) и начисление страховых взносов муниципальным служащим городских и сельских поселений и 1 695 871,93 руб. на достижение целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры на 2022 год. Увеличение проведено за счет перераспределения БА с муниципальных программ «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» (-3 694 255,08 руб.) и «Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» (-77 045,85 руб.);

- «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» +838 069,02 руб. с муниципальной программы «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование детей» на обеспечение фонда оплаты труда специалистов МКУ «УМТО ОМС Кондинского района», осуществляющих техническое обеспечение деятельности Управления образования администрации Кондинского района;

- «Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» +52 620,21 руб. с муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» для оплаты коммунальных услуг по пустующим помещениям.

Анализ изменений программно-целевых расходов представлен в таблице 3:

Таблица 3. Изменения программно-целевых расходов на 2022 год

№ п/п	Наименование	Ц С Р	Приложение 3 к решению Думы Кондинского района от 20.05.2022 №904	Приложение 4 к проекту РД на май 2022г.	Отклонения
			2022 год		
1	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01	427 010 316,14	428 572 754,27	1 562 438,13
2	Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02	2 631 909 641,33	2 641 213 772,31	9 304 130,98
3	Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	03	23 617 795,18	23 707 795,18	90 000,00
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	319 838 758,06	320 845 788,35	1 007 030,29
6	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06	332 995 897,31	387 997 597,31	55 001 700,00
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	51 282 650,87	51 282 650,87	0,00
9	Муниципальная программа «Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	09	12 098 969,08	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	164 696 258,48	163 643 854,22	-1 052 404,26
12	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	12	225 148 211,74	225 148 211,74	0,00
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	83 427 565,79	83 427 565,79	0,00
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	233 239 038,21	250 868 517,21	17 629 479,00
19	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19	53 157 827,74	49 413 572,66	-3 744 255,08
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	310 503 075,43	314 274 376,36	3 771 300,93
21	Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	21	24 758 000,00	24 758 000,00	0,00
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	98 777 284,87	56 620,21
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 2018-2024 годы"	24	99 720 253,06	121 857 417,00	22 137 163,94
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		5 244 278 673,03	5 350 041 877,17	105 763 204,14

Представленным проектом решения предлагается внести изменения по программно-целевым расходам планового периода 2023г и 2024г в части:

- увеличение по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» на 40 912 157,00 по 2023г. и на 36 353 470,00 руб. по 2024г. Увеличение проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции постановления администрации Кондинского района от 11 мая 2021г № 910 «О внесении изменений в постановление администрации Кондинского района от 22 октября 2018 года № 2058 «О муниципальной программе Кондинского района «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»», что свидетельствует о несоблюдении ответственным исполнителем ст.179 БК РФ.

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. (нет изменений);
- 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) - 7 645 300,0 руб. (нет изменений);
- национальный проект "Демография" (P) - 206 500 000,0 руб. (+ 55 000 000,00 руб.).

Таблица 4. Изменение финансирования национальных проектов в разрезе региональных проектов.

(рублей)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Первоначальный бюджет 2022г (утвер РД от 20.05.22г.№904)	Проект РД на май 2022	Отклонения
Региональный проект "Современная школа"	023E100000	476 364 006,22	476 364 006,22	0,00
Региональный проект "Социальная активность"	030E800000	2 728 125,00	2 728 125,00	0,00
Региональный проект «Культурная среда»	051A100000	60 000 000,00	60 000 000,00	0,00
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060P500000	151 500 000,00	206 500 000,00	55 000 000,00
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	271 300,00	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	46 989 111,12	46 989 111,12	0,00
Итого		777 979 944,41	832 979 944,41	55 000 000,00

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 сокращения на 2 813 062,00 руб. и составляют **34 369 010,34 руб.**

Согласно пояснительной записке к проекту сокращение произведено на основании уведомления администрации гп. Междуреченский в целях софинансирования субсидии на реализацию инициативного проекта «Обустройство пешеходного тротуара по ул. Луначарского пгт. Междуреченский «Безопасный маршрут» на муниципальную программу «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы».

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

(рублей)

Наименование	КЦСР	Приложение 3 к решению Думы Кондинского района от 20.05.2022 №904	Приложение 4 к проекту РД на май 2022г.	Отклонения (+,-)
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	37 182 072,34	34 369 010,34	-2 813 062,00
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	32 703 671,34	29 890 609,34	-2 813 062,00

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

(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 20.05.2022 №904	Приложение 8 к проекту РД на май 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	837 069 842,26	834 809 218,39	202 474 600,00	-2 260 623,87	0,00

Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	538 619 573,85	538 569 573,85	69 456 440,00	-50 000,00	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	393 363 148,87	447 367 364,82	58 190 170,00	54 004 215,95	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 156 971 299,24	2 156 642 910,22	1 519 347 200,00	-328 389,02	0,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	229 844 951,20	230 929 027,34	0,00	1 084 076,14	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	182 134 441,30	182 136 141,30	0,00	1 700,00	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	733 845 360,32	784 344 523,26	0,00	50 499 162,94	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	193 975 128,33	193 975 128,33	65 414 760,00	0,00	0,00
Итого		5 281 460 745,37	5 384 410 887,51	1 914 883 170,00	102 950 142,14	0,00

По плановому периоду 2023-2024гг бюджетные назначения корректируются по ГРБС:

- Администрации Кондинского района (040) минус 73 774 404,00 руб. по 2023 году по коду видов расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг»;

- Управление образования администрации Кондинского района (231) -40 912 157,00 руб. по 2023 году и - 36 353 470,00 руб. по 2024 году. Временное отвлечение по коду видов расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в части расходов на оплату коммунальных услуг;

- Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района (460) + 151 040 031,00 руб., из них 114 686 561,00 руб. по 2023 году и 36 353 470,00 руб. по 2024 году. Объемы бюджетных ассигнований предусмотрены по коду элемента вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» и предназначены для реализации контракта жизненного цикла на выполнение комплекса работ по разработке проектной и рабочей документации, строительству и содержанию объекта «Автомобильная дорога общего пользования местного значения с. Леуши» от 01.09.2020г. № 0187300003520000399.

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) вносятся изменения по увеличению объема получения/погашения бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ, а также предоставления бюджетных кредитов ю.лицам и возврата от ю.лиц по досрочному завозу без изменения объема ГСМ. Согласно пояснительной записке к проекту решения изменения вносятся на основании протокола заседания комиссии по распределению, использованию и возврату кредитных ресурсов для осуществления муниципальной финансовой поддержки досрочного завоза продукции (товаров) в населенные пункты на территории МО Кондинский район с ограниченными сроками завоза грузов от 19.05.2022 года №2.

Проектом решения предлагается внести следующие изменения:

1) увеличить объемы бюджетных кредитов, планируемых к погашению и к получению от других бюджетов бюджетной системы (досрочный завоз) на 6 827 720,95 руб. соответственно и установить в размере 66 050 255,10 руб.;

2) увеличить объемы бюджетных кредитов, планируемых к предоставлению юр.лицам и возврату от юр.лиц (досрочный завоз) на 6 827 720,95 руб. соответственно и установить в размере 66 050 255,10 руб.;

3) данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2022 год представлены в таблице:

(рублей)

Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, программ (подпрограмм), кодов экономической классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	Приложение 7 к решению Думы Кондинского района от 20.05.22 №904	Приложение 13 к проекту РД на май 2022г.	Отклонения
2	3	4	5
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	380 678 171,26	380 678 171,26	0,00
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 019 227 642,41	-5 135 833 226,45	-116 605 584,04
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 399 905 813,67	5 516 511 397,71	116 605 584,04
Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	380 678 171,26	380 678 171,26	0,00

Установленный объем дефицита бюджета 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).

В связи с предлагаемыми изменениями вносятся соответствующие корректировки в программу предоставления бюджетных кредитов района на 2022 год (приложение 11 к проекту решения) и программу муниципальных заимствований района на 2022 год (приложение 12 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 66 050 255,10 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



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 20.05.2022г. №904	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	643 422,23	597 693,39	331 975,48	45 401,25	646 712,61	578 481,71	560 847,35	264 994,31	336 730,62	288 681,05	4 294 940,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	16 575 822,03	17 846 349,30	16 677 157,17	40 921 913,78	10 042 186,12	13 401 699,40	6 925 366,88	23 858 497,30	38 914 316,88	14 695 297,25	199 858 606,11
	Всего межбюджетных трансфертов	46 003 243,26	44 910 771,69	33 752 677,65	90 802 859,03	63 826 096,73	43 047 827,11	39 874 821,23	36 364 074,61	52 723 279,50	33 206 095,30	484 511 746,11
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	643 422,23	597 693,39	331 975,48	45 401,25	646 712,61	578 481,71	560 847,35	264 994,31	336 730,62	288 681,05	4 294 940,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	16 575 822,03	18 017 121,30	16 906 309,17	41 010 788,78	10 323 418,12	14 145 595,22	7 211 806,88	23 913 347,96	40 321 126,92	15 127 524,81	203 552 861,19
	Всего межбюджетных трансфертов	46 003 243,26	45 081 543,69	33 981 829,65	90 891 734,03	64 107 328,73	43 791 722,93	40 161 261,23	36 418 925,27	54 130 089,54	33 638 322,86	488 206 001,19
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	0,00	170 772,00	229 152,00	88 875,00	281 232,00	743 895,82	286 440,00	54 850,66	1 406 810,04	432 227,56	3 694 255,08
	Всего межбюджетных трансфертов	0,00	170 772,00	229 152,00	88 875,00	281 232,00	743 895,82	286 440,00	54 850,66	1 406 810,04	432 227,56	3 694 255,08

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 20.05.2022 №904		Приложение 8 к проекту РД на май 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	1 409 407 028,38	1 003 820 766,81	1 408 556 165,17	1 001 646 996,37	-850 863,21	-2 173 770,44
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	306 135 251,33	37 081 761,33	306 332 451,33	37 081 761,33	197 200,00	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	30 490 096,06	14 023 830,34	30 661 365,25	14 152 599,53	171 269,19	128 769,19
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	98 523 201,58		98 523 201,58	0,00	0,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	547 941 465,07	86 323 522,81	595 205 691,71	86 618 041,61	47 264 226,64	294 518,80
Закупка энергетических ресурсов	247	115 205 692,09	663 095,93	115 258 312,30	663 095,93	52 620,21	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	10 711 200,00		10 517 200,00		-194 000,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	155 444 854,54	134 564 178,38	156 142 932,73	136 314 660,83	698 078,19	1 750 482,45
Премии и гранты	350	412 343,98		412 343,98		0,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	247 759 572,07	46 526 170,00	302 759 572,07	46 526 170,00	55 000 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	540 158 411,22	0,00	540 158 411,22		0,00	0,00
Дотации	510	280 358 200,00	64 488 400,00	280 358 200,00	64 488 400,00	0,00	0,00
Субвенции	530	4 294 940,00	4 294 940,00	4 294 940,00	4 294 940,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	199 858 606,11	0,00	203 552 861,19		3 694 255,08	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	795 485 253,35	332 858 840,40	796 500 854,37	332 858 840,40	1 015 601,02	0,00
Субсидии автономным учреждениям	620	183 295 194,69	72 331 964,00	182 584 704,79	72 331 964,00	-710 489,90	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	9 571 548,00	373 600,00	9 731 548,00	373 600,00	160 000,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	28 000,00		28 000,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	235 930 494,28	117 532 100,00	235 930 494,28	117 532 100,00	0,00	0,00
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	0,00
Исполнение судебных актов	830	196 789,65		196 789,65	0,00	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	50 576 073,23		50 772 573,23		196 500,00	0,00
Резервные средства	870	14 676 529,74		10 932 274,66		-3 744 255,08	0,00
Итого		5 281 460 745,37	1 914 883 170,00	5 384 410 887,51	1 914 883 170,00	102 950 142,14	-0,00

