

Заключение №382

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

пгт. Междуреченский

22 декабря 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, 242 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 16 декабря 2022 года № 961 «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 16.12.2022г. № 961). Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 16.12.2022г. №961	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 199 773 371,80	5 318 660 184,95	118 886 813,15
Расходы бюджета	5 580 451 543,06	5 699 338 356,21	118 886 813,15
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. субвенций и иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых бюджетам поселений;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ и непрограммных расходов;
- объемов бюджетных кредитов, планируемых к погашению в другие бюджеты бюджетной системы (досрочный завоз);
- объемов бюджетных кредитов, планируемых к возврату от юр.лиц (досрочный завоз);
- программы предоставления бюджетных кредитов района и программы муниципальных заимствований района;
- объема расходов на обслуживание муниципального долга района;
- объема резервного фонда;
- верхний предел муниципального внутреннего долга 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 6 части 1, пункт 7 (а) части 1, часть 6, пункт 1 частей 12 - 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 **+118 886 813,15 руб.** и утвердить в объеме **5 318 660 184,95 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 16.12.2022г. №961)	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	984 749 097,10	984 499 646,96	-249 450,14	99,97
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	37 835 890,91	37 585 744,24	-250 146,67	99,34
Доходы от продажи материальных и	28 579 083,30	28 579 639,90	556,60	100,00

нематериальных активов				
Административные платежи и сборы	30 000,00	30 000,00	0,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 321 185,88	7 321 325,81	139,93	100,00
Прочие неналоговые доходы	60 000,00	60 000,00	0,00	100,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	4 215 024 274,70	4 334 160 537,99	119 136 263,29	102,83
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 030 408 700,00	1 053 316 900,00	22 908 200,00	102,22
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	724 775 314,81	828 226 366,88	103 451 052,07	114,27
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 923 658 570,00	1 898 186 170,00	-25 472 400,00	98,68
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	433 219 441,48	446 694 465,08	13 475 023,60	103,11
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	358 846 004,40	370 629 813,91	11 783 809,51	103,28
Прочие безвозмездные поступления	103 251 224,18	108 149 886,13	4 898 661,95	104,74
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-288 975,77	-413 250,10	-124 274,33	143,01
ИТОГО	5 199 773 371,80	5 318 660 184,95	118 886 813,15	102,29

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

1) увеличение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на 102 578 066,16 рублей, в том числе:

- за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов ХМАО-Югры увеличение на +22 908 200,00 рублей (в т.ч. по распр. Правительства ХМАО-Югры от 11.12.2022г. №786-рп +970 100,00 рублей);

- уменьшение за счет субвенций на -25 472 400,00 рублей: основной объем корректировки прошел за счет субвенций в области образования -35 915 400,00 рублей и +32 276 700,00 рублей (бюджет АО); субвенции на осуществление деятельности по опеке (в т.ч. предоставление доп.мер соц.поддержки) -13 130 200,00 рублей (ОБ); субвенций в области АПК -7 817 500,00 рублей;

- увеличение за счет субсидий на +103 451 052,07 рублей, из них +103 456 600,00 рублей на реализацию полномочий в области градостроительной деятельности, строительства и жилищных отношений (выкуп жилых помещений);

- увеличение иных межбюджетных трансфертов +1 691 214,09 рублей, из них: +2 274 614,09 рублей возмещение расходов в части доставки товаров в МО ХМАО-Югры, отнесенных к территориям с ограниченными сроками завоза грузов; -148 900,00 рублей в области образования; -434 500,00 рублей на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан;

2) уменьшение объемов неналоговых доходов на -249 450,14 рублей на основании информации (анализ исполнения доходной части бюджета района по состоянию на 15.12.2022г.), представленной Комитетом по финансам одновременно с проектом решения, писем главного администратора доходов – Управление образования администрации района.

3) увеличение поступлений иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий +11 783 809,51 рублей. Объем корректировки сложился за счет

увеличения/уменьшения МБТ на +12 376 722,02 рублей (сп.Болчары +1 065 190,04 руб., гп.Междуреченский +33 673,18 руб., гп.Кондинское +11 277 858,80 руб.) и сокращения на - 592 912,51 руб. (сп.Мулымья -31 048,68 руб., гп. Мортка -331 131,60 руб., сп.Шугур - 10 290,13 руб., сп.Половинка -220 442,10 руб.);

4) увеличение прочих безвозмездных поступлений на +4 898 661,95 рублей, из них: по Соглашениям о сотрудничестве с субъектами инвестиционно-строительной деятельности (письмо главного администратора доходов - КУМИ) +3 076 947,00 рублей; +74 800,00 рублей - распр. Правительства Тюменской обл. от 08.12.2022г. №1250-рп «О выделении средств» (приобретение пылесосов для МКДОУ Мулымская СОШ); +113 316,00 рублей договор об осуществлении целевого благотворительного пожертвования денежных средств от 06.12.2022г. №ТСИБ – 3507-2022г. от 06.12.2022г. (АО «Транснефть-Сибирь и МКОУ Болчаровская СОШ); +250 000,00 рублей по договору целевого пожертвования денежных средств от ООО «Сфера» (на приобретение строительных материалов для утепления арочного ангара для УМТО) и +1 383 598,95 рублей (ИП Биджев З.Ю. в сумме 933 598,95 рублей, ООО «Карьер-Сервис» в сумме 450 000,00 рублей (оплата по соглашениям о соблюдении социально-экономических и экологических интересов №1,2,3 от 30.09.2019г.)) согласно пояснительной записке к проекту решения.

5) корректируется объем возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет округа на -124 274,33 рублей (письмо главного распорядителя средств – Управление образования администрации района).

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 102 578 066,16 рублей и утвердить в объеме 3 855 794 088,05 рублей;

- п.1 часть 13 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых от поселений увеличить на 11 783 809,51 рублей и утвердить в объеме 370 629 813,91 рублей.

Изменение расходной части бюджета

Проектом решения предлагается расходную часть бюджета района на 2022 год увеличить на **118 886 813,15** руб. и утвердить в объеме **5 699 338 356,21 руб.** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

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

- пункт 7 (а) части 1 решения: Объем расходов на обслуживание муниципального долга района сократить на 8 029,84 рублей и установить в размере 19 970,16 рублей.

- Часть 6 решения изложить в новой редакции. Объем резервного фонда администрации Кондинского района по 2022 году предлагается утвердить в объеме 976 733,26 руб. Уменьшение составило 50 000,00 рублей, средства выделены на основании распоряжения № 766-р от 09.12.2022 года «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда» в целях приобретения предметов первой необходимости для семьи, пострадавшей от пожара в жилой квартире, произошедшего 01.12.2022 года в пгт. Мортка.

- часть 14 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района: (п.1) **на 2022 год** сократить на 1 185 490,64 руб. и утвердить в объеме 625 720 614,63 руб.;

- часть 16 решения: Общий объем иных межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района: (п.1) **на 2022 год** сократить на 1 202 041,64 руб. и утвердить в объеме 340 843 223,63 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 5 665 356 408,07 руб. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам в объеме + 116 302 669,06 руб. сложились за счет увеличения по 8 муниципальным программам на + 140 232 473,27 руб. и сокращением по 6 муниципальным программам на – 23 929 804,21 руб.

Основной объем увеличения приходится на следующие муниципальные программы:

- **«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 106 545 489,07 рублей, в т.ч.:**

- + **106 551 037,00 рублей** по подпрограмме «Содействие развитию жилищного строительства», из них 103 456 600,00 рублей расходы на реализацию полномочий в области градостроительной деятельности, строительства и жилищных отношений (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 жилищного фонда, переселения граждан из жилых домов, находящихся в зонах затопления, подтопления, расселения приспособленных для проживания строений, создание наемных домов социального использования) и 3 094 437,0 рублей софинансирование расходов из бюджета ХМАО по данному мероприятию. Согласно условиям предоставления средств из окружного бюджета муниципалитет должен обеспечить долю софинансирования в размере 3%. При корректировке бюджетных ассигнования условия софинансирования в целом соблюдены 97%/3%;

- **5 547,93 рублей** по основному мероприятию «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы РФ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан РФ» подпрограммы "Обеспечение мерами государственной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан". Сокращение средств на основании уведомлений Департамента Финансов ХМАО-Югры от 30.11.2022г. в связи с экономией.

- **«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года» + 10 607 659,45 руб., в т.ч.:**

- + **11 430 659,45 рублей** 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» подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными

коммунальными услугами». За счет предоставленных МБТ из гп. Кондинское в рамках соглашения о передаче полномочий на возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (ООО «Комплекс коммунальных платежей»);

- **823 000,00** рублей по подпрограмме «Обеспечение равных прав потребителей на получение энергетических ресурсов». Возврат субвенции в связи с не востребованностью по возмещению недополученных доходов организациям, осуществляющим организацию поставок сжиженного газа населению 123 000,0 руб. и 700 000,00 руб. по возмещению недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию эл/энергии населения в децентрализованной зоне.

- **«Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» увеличение на +10 841 914,82 рублей**, средства зарезервированы на комитете по финансам. Согласно пояснительной записке к проекту источник покрытия расходов - неиспользование бюджетных ассигнований в объеме 5 976 200,0 рублей на разработку ПСД и софинансирование строительства объекта культуры «Центр культурного развития» сп. Половинка (перераспределение с муниципальной программы "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"), 4 922 434,55 рублей перераспределение бюджетных ассигнований по результатам анализа представленных данных об ожидаемом исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС).

- **Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года" увеличение на + 8 033 450,60 рублей, в т.ч.:**

- + **6 074 100,9 рублей** увеличение по подпрограмме «Модернизация и развитие учреждений культуры». Увеличение обосновывается поступлением средств из бюджета округа (дотация) на повышение оплаты труда отдельным категориям работников в размере 12 496 576,91 рублей и сокращением бюджетных ассигнований в связи с экономией, не востребованностью в 2022 году бюджетных ассигнований на разработку ПСД объекта культуры «Центр культурного развития» сп. Половинка;

- + **1 951 145,62 рублей** увеличение по подпрограмме "Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения". Увеличение обосновывается поступлением средств из бюджета округа (дотация) на повышение оплаты труда отдельным категориям работников.

- **Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы" увеличение на 1 119 000,00 рублей, в т.ч.:**

- + **1 120 000,00 рублей** по региональному проекту "Формирование комфортной городской среды". Увеличение на основании уведомления сельского поселения Болчары, в части реализации мероприятия на обустройство спортивной зоны «Энергия роста» в с. Болчары.

Значительный объем сокращения бюджетных ассигнований проходит по муниципальным программам:

- **13 130 200,00 рублей** проходит по муниципальной программе "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года". Сокращение обосновывается не потребностью субвенции на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без

попечения родителей, в связи со снижением количества детей, поставленных на учет, и экономией по содержанию аппарата управления;

- **7 817 500,00 рублей** по муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Неисполнение обосновывается отсутствием заявок получателей субсидии на поддержку и развитие малых форм хозяйствования в объеме 6 599 900,00 рублей и на поддержку животноводства, переработки и реализации продукции животноводства в объеме 1 217 600,00 рублей;

- **1 747 081,09 рублей** по муниципальной программе «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Основной объем уменьшения проходит по подпрограмме "Общее образование. Дополнительное образование детей" – 1 758 881,09 рублей.

Также проектом решения проведены перераспределения бюджетных ассигнований как внутри муниципальных программ, так и между ними. Основной объем перераспределения расходов проходит внутри муниципальной программы «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Средства в объеме **37 491 780,10 рублей** перераспределены с основного мероприятия "Содержание дорог и искусственных сооружений на них" на основное мероприятие "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения". Перераспределение бюджетных ассигнований проведено без изменения направления расходов «Расходы на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения».

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

Таблица 3.
(рублей)

Наименование	Ц С Р	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 16.12.2022 №961	Приложение 5 к проекту РД на 23 декабря 2022г.	Отклонения
		2022 год		+/-
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01	421 912 222,98	422 286 898,09	374 675,11
Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02	2 564 175 877,80	2 562 428 796,71	-1 747 081,09
Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	03	22 115 617,45	21 315 094,33	-800 523,12
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
Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05	328 687 992,74	336 721 443,34	8 033 450,60
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06	383 504 743,27	386 137 257,76	2 632 514,49
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

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	45 795 250,87	-7 817 500,00
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
Муниципальная программа «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	10	3 172 700,00	3 172 700,00	0,00
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	11	173 351 312,72	279 896 801,79	106 545 489,07
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	381 149 329,79	391 756 989,24	10 607 659,45
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	1 085 620,71	1 085 620,71	0,00
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	1 810 871,77	1 810 871,77	0,00
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
Муниципальная программа «Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	16	40 486 183,70	40 051 683,70	-434 500,00
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
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	18	370 276 989,30	370 276 989,30	0,00
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19	68 337 132,57	79 179 047,39	10 841 914,82
Муниципальная программа «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	20	336 955 018,42	336 955 018,42	0,00
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
Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	22	91 913 830,40	91 991 600,13	77 769,73
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	23	11 009 618,42	11 009 618,42	0,00
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы"	24	132 374 797,80	133 493 797,80	1 119 000,00
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	26	116 715 774,00	103 585 574,00	-13 130 200,00
Итого		5 549 053 739,01	5 665 356 408,07	116 302 669,06

Представленным проектом расходы на финансирование национальных проектов корректируются в сторону увеличения на 2 148 300,00 рублей, а именно:

- национальный проект "Образование" (Е) увеличивается на 1 028 300,00 рублей. Средства направляются на реализацию регионального проекта "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации";

- национальный проект "Жилье и городская среда" (F) увеличивается на 1 120 000,00 рублей.

Изменение финансирования национальных проектов в разрезе региональных проектов представлено в таблице 4.

Таблица 4.
(рублей)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 16.12.2022 №961	Проект РД на 23 декабря 2022	Отклонения
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021ЕВ00000		1 028 300,00	1 028 300,00
Региональный проект "Современная школа"	023Е100000	331 221 017,47	331 221 017,47	0,00
Региональный проект "Социальная активность"	030Е800000	2 728 125,00	2 728 125,00	0,00
Региональный проект «Культурная среда»	051А100000	60 048 771,60	60 048 771,60	0,00
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060Р500000	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	48 109 111,12	49 229 111,12	1 120 000,00
Итого		689 643 795,68	691 792 095,68	2 148 300,00

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 проектом решения корректируются в сторону увеличения на 2 584 144,09 рублей и составляют **33 981 948,14 руб.**

Основной объем увеличения проходит по направлению расходов «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» + 2 274 614,09 руб., возмещение транспортных расходов по досрочному завозу продукции (товаров) в навигацию 2022 года.

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

Таблица 5.
(рублей)

Наименование	КЦСР	Приложение 3 к решению Думы Кондинского района от 16.12.2022 №961	Приложение 3 к проекту РД на 23 декабря 2022г.	Отклонения (+,-)
		2022 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	31 397 804,05	33 981 948,14	2 584 144,09
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	6 278 358,08	8 552 972,17	2 274 614,09
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	1 026 733,26	976 733,26	-50 000,00
Прочие мероприятия	4070000000	613 787,50	663 787,50	50 000,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	23 457 124,21	23 766 654,21	309 530,00

Представленным проектом решения вводится новый главный распорядитель бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) (код 035) «Контрольно-счетная палата Кондинского района». Финансирование на обеспечение нового ГРБС выделено в объеме 5 101 845,97 рублей путем перераспределения расходов с ГРБС (011) Дума Кондинского района. Изменение объема бюджетных ассигнований на 2022 год проектом решения предлагается по всем 10 главным распорядителя бюджетных средств. Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2022 год представлена в таблице 6.

Таблица 6.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 16.12.2022 №961	Приложение 5 к проекту РД на 23 декабря 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	16 000 673,52	10 898 827,55	0,00	-5 101 845,97	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	0,00	5 101 845,97	0,00	5 101 845,97	0,00
Администрация Кондинского района	040	778 002 604,12	756 816 990,27	170 517 800,00	-21 185 613,85	-20 947 700,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	698 544 585,18	710 425 623,45	69 650 691,00	11 881 038,27	-13 449,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	451 013 771,55	558 928 626,19	29 765 070,00	107 914 854,64	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 224 968 434,33	2 223 221 353,24	1 554 870 900,00	-1 747 081,09	-3 701 700,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	237 326 406,88	246 095 696,12	0,00	8 769 289,24	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	177 009 342,84	179 641 857,33	0,00	2 632 514,49	0,00

Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	692 897 249,41	692 897 952,41	0,00	703,00	0,00
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	304 688 475,23	315 309 583,68	73 381 709,00	10 621 108,45	-809 551,00
Итого		5 580 451 543,06	5 699 338 356,21	1 898 186 170,00	118 886 813,15	-25 472 400,00

Анализ представленного проекта в разрезе разделов классификации расходов и видов расходов бюджета показал.

Основной объем роста плановых назначений приходится на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» плюс 106 632 212,36 рублей, из них 103 690 037,00 рублей по коду вида расходов (КВР) 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность».

Проектом решения расходы по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» сокращаются на 12 019 102,48 рублей.

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 9 к проекту решения) вносятся корректировки по:

- уменьшению объема средств по погашению бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (досрочный завоз) с 66 050 255,10 рублей на 54 458 649,11 рублей (-11 591 605,99 рублей);

- уменьшению объема возврата бюджетных кредитов, предоставленных юр.лицам (досрочный завоз) с 66 026 608,19 рублей на 54 435 002,20 рублей (-11 591 605,99 рублей);

- уменьшению и увеличению остатков средств на счетах по учету средств бюджета +107 295 207,16/-107 295 207,16 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 7 к решению Думы Кондинского района от 16.12.22 №961	Приложение 9 к проекту РД на декабрь 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	-5 331 850 235,09	-5 439 145 442,25	-107 295 207,16

000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 712 528 406,35	5 819 823 613,51	107 295 207,16
	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) и программу муниципальных заимствований района на 2022 год (приложение 8 к проекту решения).

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

- Пункт 6 части 1: Верхний предел муниципального внутреннего долга увеличить на 11 591 605,99 рублей и утвердить в объемах:

а) на 1 января 2023 года в сумме 28 700 710,78 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

б) на 1 января 2024 года в сумме 28 700 710,78 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

в) на 1 января 2025 года в сумме 28 700 710,78 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей.

- часть 19 решения изложить в редакции: «Установить, что 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 28 700 710,78 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, при полном обосновании сокращения первоочередных расходов.

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 Мульмы	Администрация сельского поселения Шугур	Администрация сельского поселения Болчары	Администрация сельского поселения Половинка	Итого по трансфертам
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 Федерации	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	45 319 314,80	29 962 038,86	20 183 657,83	87 979 562,18	24 661 982,11	20 856 972,55	10 859 794,14	20 034 801,50	65 789 678,46	16 397 462,84	342 045 265,27
Всего межбюджетных трансфертов	74 776 436,03	57 056 161,25	37 273 978,31	137 860 507,43	78 475 592,72	50 532 800,26	43 838 948,49	32 555 178,81	79 613 441,08	34 923 060,89	626 906 105,27
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 Федерации	673 122,23	627 393,39	346 775,48	45 401,25	676 412,61	594 732,71	590 547,35	279 794,31	351 530,62	303 481,05	4 489 191,00
Итого иных межбюджетных трансфертов	45 747 143,91	30 441 056,68	20 419 653,10	88 297 337,77	25 524 154,44	21 612 884,38	11 478 205,86	20 306 471,49	66 483 181,10	10 563 134,90	340 873 223,63
Всего межбюджетных трансфертов	75 204 265,14	57 535 179,07	37 509 973,58	138 178 283,02	79 337 765,05	51 275 263,09	44 457 360,21	32 826 848,80	80 306 943,72	29 088 732,95	625 720 614,63
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 Федерации	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13 449,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13 449,00
Итого иных межбюджетных трансфертов	427 829,11	479 017,82	235 995,27	317 775,59	862 172,33	755 911,83	618 411,72	271 669,99	693 502,64	-5 834 327,94	-1 172 041,64
Всего межбюджетных трансфертов	427 829,11	479 017,82	235 995,27	317 775,59	862 172,33	742 462,83	618 411,72	271 669,99	693 502,64	-5 834 327,94	-1 185 490,64

РД от 16.12.2022г №961

Проект решения Думы

Отклонения

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 16.12.2022 №961		Приложение 5 к проекту РД на 23 декабря 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	1 443 191 421,27	1 032 571 211,58	1 433 563 291,16	1 019 803 283,49	-9 628 130,11	-12 767 928,09
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	298 235 574,93	36 163 015,60	295 844 602,56	33 767 339,15	-2 390 972,37	-2 395 676,45
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	33 345 943,98	16 187 973,63	33 190 823,02	16 018 002,67	-155 120,96	-169 970,96
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	82 646 978,23		82 646 978,23		0,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	687 758 400,99	88 038 153,83	690 058 762,46	86 518 183,16	2 300 361,47	-1 519 970,67
Закупка энергетических ресурсов	247	120 113 078,75	524 325,92	120 147 319,62	504 325,92	34 240,87	-20 000,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	9 241 141,00		9 241 141,00		0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	140 744 814,46	122 803 393,05	128 824 692,70	110 838 819,22	-11 920 121,76	-11 964 573,83
Премии и гранты	350	462 118,00		462 118,00		0,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	316 269 761,45	20 591 270,00	419 959 798,45	20 591 270,00	103 690 037,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	393 328 570,23		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	4 489 191,00	4 489 191,00	-13 449,00	-13 449,00
Иные межбюджетные трансферты	540	342 045 265,27		340 873 223,63	0,00	-1 172 041,64	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	811 329 020,98	335 015 685,96	831 213 923,09	344 876 863,96	19 884 902,11	9 861 178,00
Субсидии автономным учреждениям	620	183 272 497,09	77 151 209,00	185 126 020,36	79 309 700,00	1 853 523,27	2 158 491,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	9 290 050,58	404 698,58	9 290 050,58	404 698,58	0,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	28 000,00		19 970,16		-8 029,84	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	338 379 568,91	125 216 592,85	341 169 728,36	116 576 092,85	2 790 159,45	-8 640 500,00
Исполнение судебных актов	830	530 186,20		530 186,20		0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	55 128 258,31		57 949 768,31		2 821 510,00	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 026 733,26		976 733,26		-50 000,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	29 223 319,17		40 073 263,83		10 849 944,66	0,00
Итого		5 580 451 543,06	1 923 658 570,00	5 699 338 356,21	1 898 186 170,00	118 886 813,15	-25 472 400,00