

## Заключение № 405

### 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

29 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 в целях: обеспечения сбалансированности бюджета; финансового обеспечения и своевременной реализации программных и непрограммных направлений расходов; завершения операций текущего финансового года.

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2022 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года № 963 «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 23.12.2022г. № 963). Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

Таблица 1.  
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 23.12.2022г. №963	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 318 660 184,95	5 286 876 748,13	-31 783 436,82
Расходы бюджета	5 699 338 356,21	5 667 554 919,39	-31 783 436,82
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-380 678 171,26</b>	<b>-380 678 171,26</b>	<b>0,00</b>

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

- объемов налоговых и неналоговых доходов;



- объемов безвозмездных поступлений;
- 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 дорожного фонда.

В соответствии с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 2 (а) части 1, пункт 5 (а) части 1, пункт 1 частей 12 - 14, пункт 1 части 16, 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 уменьшить на **-31 783 436,82 руб.** и утвердить в объеме **5 286 876 748,13 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 23.12.2022г. №963)	Предложено к утверждению проектом решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>984 499 646,96</b>	<b>960 892 990,83</b>	<b>-23 606 656,13</b>	<b>97,60</b>
Налог на доходы физических лиц	538 000 000,00	487 949 933,30	<b>-50 050 066,70</b>	<b>90,70</b>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	21 237 870,00	22 604 717,67	<b>1 366 847,67</b>	<b>106,44</b>
Налоги на совокупный доход	68 138 893,50	69 506 478,26	<b>1 367 584,76</b>	<b>102,01</b>
Налоги на имущество	3 469 042,24	4 498 160,49	<b>1 029 118,25</b>	<b>129,67</b>
Государственная пошлина	4 400 000,00	5 772 948,77	<b>1 372 948,77</b>	<b>131,20</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	72 790 472,68	80 421 292,70	<b>7 630 820,02</b>	<b>110,48</b>
Платежи при пользовании природными ресурсами	202 886 658,59	208 439 379,61	<b>5 552 721,02</b>	<b>102,74</b>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	37 585 744,24	43 069 280,77	<b>5 483 536,53</b>	<b>114,59</b>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	28 579 639,90	31 936 894,87	<b>3 357 254,97</b>	<b>111,75</b>
Административные платежи и сборы	30 000,00	30 000,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 321 325,81	6 603 904,39	<b>-717 421,42</b>	<b>90,20</b>
Прочие неналоговые доходы	60 000,00	60 000,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.</b>	<b>4 334 160 537,99</b>	<b>4 325 983 757,30</b>	<b>-8 176 780,69</b>	<b>99,81</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 053 316 900,00	1 053 316 900,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	828 226 366,88	828 226 366,90	<b>0,02</b>	<b>100,00</b>
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 898 186 170,00	1 895 774 485,00	<b>-2 411 685,00</b>	<b>99,87</b>
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	446 694 465,08	440 929 369,37	<b>-5 765 095,71</b>	<b>98,71</b>



Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	370 629 813,91	364 943 366,11	-5 686 447,80	98,47
Прочие безвозмездные поступления	108 149 886,13	108 149 886,13	0,00	100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-413 250,10	-413 250,10	0,00	100,00
<b>ИТОГО</b>	<b>5 318 660 184,95</b>	<b>5 286 876 748,13</b>	<b>-31 783 436,82</b>	<b>99,40</b>

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

1) уменьшение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на -2 490 332,89 рублей, в том числе:

- уменьшение за счет субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» (ФБ) на -2 411 685,00 рублей;

- увеличение за счет субсидии на +0,02 рублей на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- уменьшение иных межбюджетных трансфертов на -78 647,91 рублей за счет резервного фонда Правительства ХМАО – Югры (обеспечение мероприятий, связанных с содержанием мест сбора и приема мобилизационных ресурсов, организацией и проведением оповещения граждан, пребывающих в запасе);

2) уменьшение объемов налоговых и неналоговых доходов на -23 606 656,13 рублей на основании информации (анализ исполнения доходной части бюджета района по состоянию на 28.12.2022 года), представленной Комитетом по финансам одновременно с проектом решения.

Представленным проектом решения корректируются поступления по 10 из 12 подгрупп налоговых и неналоговых доходов, поступающих в бюджет района. Согласно пояснительной записке комитета по финансам корректировки вносятся по итогам проведенного анализа исполнения доходной части бюджета Кондинского района на 28.12.2022 года, в связи с фактическим исполнением.

Основной объем уменьшения по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту - НДФЛ) -50 050 066,70 руб., причина неисполнения – прекращение деятельности организаций, сокращение производственных объемов работ, утрата платёжеспособности крупного налогоплательщика ООО «Юкатекс-Югра», снижение дифференцированного норматива отчислений от НДФЛ. По 8 подгруппам налоговых и неналоговых доходов увеличение на 27 160 831,99 руб., в т.ч. доходы от использования имущества, находящегося в собственности +7 630 820,02 руб., платежи при пользовании природными ресурсами +5 552 721,02 руб., доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +5 483 536,53 руб.

3) уменьшение поступлений иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий -5 686 447,80 рублей. Объем корректировки сложился за счет увеличения/уменьшения МБТ на +331 752,20 рублей гп.Междуреченский, -6 018 200,00 руб. (сп.Болчары -42 000,00 руб., с.п.Половинка -5 976 200,00 руб.).

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 уменьшить на 2 490 332,89 рублей и утвердить в объеме 3 853 303 755,16 рублей;

- п.1 часть 13 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых от поселений уменьшить на 5 686 447,80 рублей и утвердить в объеме 364 943 366,11 рублей.

### **Изменение расходной части бюджета**

Проектом решения предлагается расходную часть бюджета района на 2022 год сократить на **31 783 436,82 руб.** и утвердить в объеме **5 667 554 919,39 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 2 050 066,70 руб. и утвердить в объеме 258 220 851,37 руб. Объем дорожного фонда за счет средств, полученных в рамках соглашений не меняется (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 14 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района: (п.1) **на 2022 год** сократить на 99 695,30 руб. и утвердить в объеме 625 620 919,33 руб.;

- часть 16 решения: Общий объем иных межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района: (п.1) **на 2022 год** сократить на 99 695,30 руб. и утвердить в объеме 340 773 528,33 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 99,4% от общего объема расходов или 5 633 688 967,02 руб. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам в объеме – 31 667 441,05 руб. сложились за счет сокращения бюджетных ассигнований по 7 муниципальным программам на 33 768 832,22 руб. и увеличением ассигнований по 2 муниципальным программам на + 2 101 391,17 руб.

Основной объем сокращения приходится на следующие муниципальные программы:

- «**Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года**» бюджетные ассигнования сокращены на 24 618 137,33 рублей, из них -23 472 310,59 руб. по мероприятию «Управление резервными средствами бюджета района». Бюджетные ассигнования ранее были зарезервированы на комитете по финансам для формирования источника покрытия расходов, в связи с неисполнением доходной части бюджета по НДФЛ.

- «**Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года**» бюджетные ассигнования сокращены на 6 096 942,79 руб., из них 5 976 200,00 руб. по основному мероприятию «Разработка проектно-сметной документации и софинансирование строительства объекта культуры» Центр культурного развития" п.Половинка Кондинского



района». Бюджетные ассигнования сокращены на основании уведомления администрации сп. Половинка №35 от 24.12.2022. Ранее, решением Думы Кондинского района от 23.12.2022 № 963 неиспользованные бюджетные ассигнования на разработку ПСД объекта культуры «Центр культурного развития» сп. Половинка Кондинского района зарезервированы на ГРБС Комитет по финансам, с целью обеспечения данных расходов в 2023 году, за счет переходящего остатка на 01.01.2023 года.

- **«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»** бюджетные ассигнования сокращены на 2 411 684,98 руб., их них 2 411 685,00 тыс. рублей по направлению «Расходы на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах»». Средства сокращены на основании уведомления Департамента финансов ХМАО в связи с отсутствием заявителей.

- **«Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»** бюджетные ассигнования сокращены на 257 110,60 руб. по основному мероприятию «Сохранение стабильной и управляемой ситуации на рынке труда в Кондинском районе». Неиспользованные бюджетные ассигнования по результатам ожидаемого исполнения за 2022 год.

- **«Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года»** бюджетные ассигнования сокращены на 234 177,79 руб. по основному мероприятию «Подготовка спортивного резерва, обеспечение участия спортсменов и сборных команд района в спортивных мероприятиях различного уровня, в том числе развитие системы подготовки спортивного резерва» по причине экономии, средства зарезервированы на главном распорядителе бюджетных средств - Комитете по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района.

- **«Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы»** бюджетные ассигнования сокращены на 84 000,00 руб. по направлению «Расходы по благоустройству общественных и дворовых территорий поселений» региональный проект «Формирование комфортной городской среды». Неиспользованные бюджетные ассигнования в размере 42 000,00 руб. на реализацию мероприятий по обустройству спортивной зоны «Энергия роста» в с. Болчары зарезервированы на ГРБС Комитет по финансам, с целью исполнения данных расходов в 2023 году, за счет переходящего остатка на 01.01.2023 года.

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований проходит по муниципальной программе **«Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 2 050 066,70 руб.** по направлению расходов «Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог» основного мероприятия «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения». Источник увеличения сверхплановое поступление доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджет района и поступлением транспортного налога.

Так же, проектом решения проведена корректировка источников формирования дорожного фонда в 2022 году:

Источники	решение Думы Кондинского	Проект на 29.12.2022г.	Отклонения
-----------	--------------------------	------------------------	------------



	района от 23.12.2022г. №963		
	2022 год		
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджет района	21 237 870,00	22 604 717,67	1 366 847,67
Транспортный налог (в пределах нормативов отчислений в бюджет района, установленных Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре)	3 215 400,00	4 134 754,09	919 354,09
<b>Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов</b>	<b>240 000,00</b>	<b>3 864,94</b>	<b>-236 135,06</b>
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления района специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджет района	51 200,00	51 200,00	0,00
Иные источники, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации (налоговые и неналоговые доходы: НДФЛ)	8 852 245,60	8 852 245,60	0,00
Иные источники, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации (передаваемые полномочия поселений)	107 619 668,62	107 619 668,62	0,00
Межбюджетные трансферты из бюджета АО (субсидия на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса)	12 366 200,00	12 366 200,00	0,00
Межбюджетные трансферты из бюджета АО (дотация для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований ХМАО-Югры по решению вопросов местного значения в целях реализации отдельных задач социально-экономического развития и социально значимых проектов; субсидии на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения)	48 380 500,00	48 380 500,00	0,00
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	999 994,80	999 994,80	0,00
Остатки на 01.01.2022 года	53 207 705,65	53 207 705,65	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>256 170 784,67</b>	<b>258 220 851,37</b>	<b>2 050 066,70</b>

Проектом решения проведены корректировки бюджетных ассигнований внутри муниципальных программ.

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 23.12.2022 №963	Приложение 5 к проекту РД на 29 декабря 2022г.	Отклонения
			2022 год		+/-
1	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01.	422 286 898,09	422 338 222,56	51 324,47
2	Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02.	2 562 428 796,71	2 562 428 796,71	0,00
3	Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	03.	21 315 094,33	21 248 315,60	-66 778,73
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.	336 721 443,34	330 624 500,55	-6 096 942,79
6	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06.	386 137 257,76	385 903 079,97	-234 177,79
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.	45 795 250,87	45 795 250,87	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	3 172 700,00	3 172 700,00	0,00
11	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	11	279 896 801,79	277 485 116,81	-2 411 684,98
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	391 756 989,24	391 756 989,24	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	1 085 620,71	1 085 620,71	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	1 810 871,77	1 810 871,77	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	40 051 683,70	39 794 573,10	-257 110,60
17	Муниципальная программа «Информационное общество Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	17	4 067 349,95	4 067 349,95	0,00
18	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	18	370 276 989,30	372 327 056,00	2 050 066,70
19	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19	79 179 047,39	54 560 910,06	-24 618 137,33
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	336 955 018,42	336 955 018,42	0,00
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	91 991 600,13	91 991 600,13	0,00
23	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
24	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы"	24	133 493 797,80	133 409 797,80	-84 000,00



25	Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	26	103 585 574,00	103 585 574,00	0,00
<b>Итого</b>			<b>5 665 356 408,07</b>	<b>5 633 688 967,02</b>	<b>-31 667 441,05</b>

Представленным проектом расходы на финансирование национальных проектов корректируются в сторону сокращения на 84 000,00 рублей по национальному проекту "Жилье и городская среда" (F).

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 23.12.2022г. №963	Проект РД на 29 декабря 2022г.	Отклонения
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021EB00000	1 028 300,00	1 028 300,00	0,00
Региональный проект "Современная школа"	023E100000	331 221 017,47	331 221 017,47	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	49 229 111,12	49 145 111,12	-84 000,00
<b>Итого</b>		<b>691 792 095,68</b>	<b>691 708 095,68</b>	<b>-84 000,00</b>

*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 сокращения на 115 995,77 рублей и составляют **33 865 952,37 руб.**

Основной объем сокращения проходит по направлению расходов «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» - 78 647,91 руб., бюджетные ассигнования сокращены на основании уведомления Департамента финансов ХМАО-Югры от 26.12.2022 года № 500/12/351 «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в связи с фактическими расходами на обеспечение мероприятий, связанных с содержанием мест сбора и приема мобилизационных ресурсов.

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 23.12.2022 №963	Приложение 3 к проекту РД на 29 декабря 2022г.	Отклонения (+,-)
		2022 год		
1	2	3	4	5=4-3
<b>Непрограммные расходы</b>	<b>4000000000</b>	<b>33 981 948,14</b>	<b>33 865 952,37</b>	<b>-115 995,77</b>
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	4010000000	21 801,00	21 801,00	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	4040000000	8 552 972,17	8 474 324,26	-78 647,91
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	976 733,26	976 733,26	0,00
Прочие мероприятия	4070000000	663 787,50	663 787,50	0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	23 766 654,21	23 729 306,35	-37 347,86

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2022 год проектом решения предлагается по 6 главным распорядителя бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) из 10. 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 23.12.2022 №963	Приложение 5 к проекту РД на 29 декабря 2022 года	Отклонения	
		Сумма на год	Сумма на год	Сумма на год	из них за счет субвенции
Дума Кондинского района	011	10 898 827,55	10 898 827,55	0,00	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	5 101 845,97	5 101 845,97	0,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	756 816 990,27	756 487 207,45	-329 782,82	0,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	710 425 623,45	685 707 790,82	-24 717 832,63	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	558 928 626,19	556 474 941,21	-2 453 684,98	-2 411 685,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 223 221 353,24	2 223 221 353,24	0,00	0,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	246 095 696,12	245 973 870,82	-121 825,30	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	179 641 857,33	179 407 679,54	-234 177,79	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	692 897 952,41	688 971 819,11	-3 926 133,30	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	315 309 583,68	315 309 583,68	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>5 699 338 356,21</b>	<b>5 667 554 919,39</b>	<b>-31 783 436,82</b>	<b>-2 411 685,00</b>

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

Основной объем сокращения плановых назначений приходится на:

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы», из них 23 471 607,59 рублей проходит по коду вида расходов (КВР) 870 «Резервные средства»;



- подраздел 0801 «Культура», из них 5 976 200,00 руб. проходит по КВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» (объект - Реконструкция школы с пристроем для размещения групп детского сада, п. Половинка (на 170 учащихся/85 мест).

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 7 к проекту решения), согласно пояснительной записке Комитета по финансам и налоговой политике администрации района к проекту решения предлагается внести изменения в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета +31 783 436,82/-31 783 436,82 руб. соответственно.

Дефицит бюджета района на 2022 год остается без изменений и составляет 380 678 171,26 руб. и не противоречит п.3 статьи 92.1 БК РФ (с учетом абз.3).

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 9 к решению Думы Кондинского района от 23.12.22 №963	Приложение 7 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
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 439 145 442,25	-5 407 362 005,43	31 783 436,82
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 819 823 613,51	5 788 040 176,69	-31 783 436,82
	<b>Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>380 678 171,26</b>	<b>380 678 171,26</b>	<b>0</b>

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата считает возможным проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года № 853 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» **принять к рассмотрению.**

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников



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 Мульмья	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	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	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	30 438 867,41	20 416 512,89	88 348 662,24	25 524 154,44	21 603 808,01	11 390 507,44	20 306 471,49	66 441 181,10	10 556 219,40	340 773 528,33
Всего межбюджетных трансфертов	75 204 265,14	57 532 989,80	37 506 833,37	138 229 607,49	79 337 765,05	51 266 186,72	44 369 661,79	32 826 848,80	80 264 943,72	29 081 817,45	625 620 919,33
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого иных межбюджетных трансфертов	0,00	-2 189,27	-3 140,21	51 324,47	0,00	-9 076,37	-87 698,42	0,00	-42 000,00	-6 915,50	-99 695,30
Всего межбюджетных трансфертов	0,00	-2 189,27	-3 140,21	51 324,47	0,00	-9 076,37	-87 698,42	0,00	-42 000,00	-6 915,50	-99 695,30

РД от 23.12.2022г №963

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 23.12.2022 №963		Приложение 5 к проекту РД на 29 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	1 433 563 291,16	1 019 803 283,49	1 433 351 164,62	1 019 803 283,64	-212 126,54	0,15
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	295 844 602,56	33 767 339,15	294 884 035,21	33 765 365,85	-960 567,35	-1 973,30
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	33 190 823,02	16 018 002,67	33 009 359,33	16 010 002,67	-181 463,69	-8 000,00
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	690 058 762,46	86 518 183,16	691 987 467,66	86 528 156,31	1 928 705,20	9 973,15
Закупка энергетических ресурсов	247	120 147 319,62	504 325,92	120 261 232,90	504 325,92	113 913,28	0,00
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	128 824 692,70	110 838 819,22	126 413 007,72	108 427 134,22	-2 411 684,98	-2 411 685,00
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	419 959 798,45	20 591 270,00	419 959 798,45	20 591 270,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	393 328 570,23		387 352 370,23		-5 976 200,00	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	4 489 191,00	4 489 191,00	4 489 191,00	4 489 191,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	340 873 223,63	0,00	340 773 528,33	0,00	-99 695,30	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	831 213 923,09	344 876 863,96	831 232 513,71	344 876 863,96	18 590,62	0,00
Субсидии автономным учреждениям	620	185 126 020,36	79 309 700,00	184 887 353,70	79 309 700,00	-238 666,66	0,00
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	19 970,16		19 970,16		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	341 169 728,36	116 576 092,85	340 877 094,55	116 576 092,85	-292 633,81	0,00
Исполнение судебных актов	830	530 186,20		530 186,20		0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	57 949 768,31		57 949 768,31		0,00	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	976 733,26		976 733,26		0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	40 073 263,83		16 601 656,24		-23 471 607,59	0,00
<b>Итого</b>		<b>5 699 338 356,21</b>	<b>1 898 186 170,00</b>	<b>5 667 554 919,39</b>	<b>1 895 774 485,00</b>	<b>-31 783 436,82</b>	<b>-2 411 685,00</b>