

Заключение № 188

Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года № 962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

пгт. Междуреченский

02 октября 2023 года

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года №962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – проект решения, проект РД) подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с п. 3.3.1 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район», утвержденным решением Думы Кондинского района от 15.09.2011г. № 133 (с изменениями), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденным решением Думы Кондинского района от 17.12.2021г. № 862.

Проект решения подготовлен Комитетом по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее – Комитет по финансам) и представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату с приложениями и пояснительной запиской к проекту.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, изменения вносятся в соответствии со статьями 96, 217, 232 Бюджетного Кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район», утвержденным решением Думы Кондинского района от 15 сентября 2011 года №133 и предусматривает внесение изменений в доходную, расходную части и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район в целях: обеспечения сбалансированности бюджета; финансового обеспечения и своевременной реализации программных расходов.

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2023 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 19 сентября 2023 года № 1054 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года №962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение Думы района от 19.09.2023г. №1054). Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1.

Таблица 1
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 19.09.2023г. №1054	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 254 302 625,21	5 288 237 032,84	33 934 407,63
Расходы бюджета	5 393 746 171,88	5 427 680 579,51	33 934 407,63
Дефицит (-), профицит (+)	-139 443 546,67	-139 443 546,67	0,00

Изменение основных характеристик бюджета (доходов, расходов и источников

финансирования дефицита бюджета) района на 2023 год обусловлено необходимостью уточнения:

- объемов безвозмездных поступлений;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ.

В соответствии с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения по 2023 году в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 2 (а) части 1, пункт 1 части 12, изложив их в новой редакции.

Основные характеристики бюджета на 2024 и 2025 годы проектом решения не корректируются и остаются без изменений.

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 2023 год предлагается увеличить на **+33 934 407,63 рублей** и утвердить в объеме **5 288 237 032,84 рублей** (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 19.09.2023г. №1054)	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	848 329 816,55	848 329 816,55	0,00	100,00
Налог на доходы физических лиц	568 377 700,00	568 377 700,00	0,00	100,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	24 975 220,00	24 975 220,00	0,00	100,00
Налоги на совокупный доход	67 497 817,13	67 497 817,13	0,00	100,00
Налоги на имущество	3 435 400,00	3 435 400,00	0,00	100,00
Государственная пошлина	3 455 000,00	3 455 000,00	0,00	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	69 172 918,01	69 172 918,01	0,00	100,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	54 325 032,40	54 325 032,40	0,00	100,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	35 862 377,05	35 862 377,05	0,00	100,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 101 751,96	14 101 751,96	0,00	100,00
Административные платежи и сборы	30 000,00	30 000,00	0,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 096 600,00	7 096 600,00	0,00	100,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	4 405 972 808,66	4 439 907 216,29	33 934 407,63	100,77
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 024 186 500,00	1 024 186 500,00	0,00	100,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	910 626 946,20	943 892 246,20	33 265 300,00	103,65
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 976 975 800,00	1 976 975 800,00	0,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты, в	336 636 063,61	336 636 063,61	0,00	100,00

Т.ч.:				
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	260 563 325,61	260 563 325,61	0,00	100,00
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	630 600,00	630 600,00	0,00	100,00
Прочие безвозмездные поступления	156 948 942,79	157 618 050,42	669 107,63	100,43
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-32 043,94	-32 043,94	0,00	100,00
ИТОГО	5 254 302 625,21	5 288 237 032,84	33 934 407,63	100,65

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

1) увеличения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов - субсидий для реализации полномочий в области строительства и жилищных отношений + 33 265 300,00 рублей (увед. Департамента финансов ХМАО-Югры от 14.09.2023г. №480/09/604, от 26.09.2023г. №480/09/623);

2) увеличение прочих безвозмездных поступлений +669 107,63 рублей по Соглашениям о сотрудничестве с субъектами инвестиционно-строительной деятельности (письмо ГАД – КУМИ от 25.09.2023 №Вп-16943/23, от 28.09.2023г. №Вп-17273/23).

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

- п.1 части 12 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры увеличить на 33 265 300,00 рублей и утвердить в объеме 4 021 127 284,20 рублей.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2023 год проектом решения предлагается увеличить на **33 934 407,63** рублей и утвердить в объеме **5 427 680 579,51 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

Проектом решения корректировка бюджетных ассигнований затрагивает только программно-целевые расходы.

Объем программно-целевых расходов предлагается утвердить в размере 5 396 978 257,24 рублей, что составляет 99,43% от общих расходов. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение на сумму 34 099 123,72 руб. по 2 муниципальным программам и сокращение на 164 716,09 руб. по муниципальной программе Кондинского района «Управление муниципальным имуществом».

Бюджетные ассигнования распределились по следующим муниципальным программам:

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы».** Увеличение бюджетных ассигнований на 27 599 123,72 руб., из них увеличение на 27 794 123,72 руб. по основному мероприятию "Приобретение жилья в целях переселения

граждан из жилых домов, признанных аварийными, для обеспечения жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма, формирования маневренного жилищного фонда, переселения граждан из жилых домов, находящихся в зонах затопления, подтопления, создание наемных домов социального использования, для предоставления служебных жилых помещений при расселении таких помещений, расположенных в жилых домах, признанных аварийными, и осуществление выплат гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд, возмещения за изымаемые жилые помещения" и сокращение ассигнований на 195 000,00 руб. по основному мероприятию "Организация деятельности муниципального учреждения Управление капитального строительства Кондинского района".

Субсидия на реализацию полномочий в области строительства и жилищных отношений предоставлена на условиях софинансирования 97/3. Проектом решения средства окружного бюджета в размере 26 960 300,00 руб (97%) обеспечены софинансированием в размере 833 823,72 руб. (3%).

• **Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации».** Бюджетные ассигнования увеличены на 6 500 000,00 руб. по основному мероприятию "Освобождение земельных участков, планируемых для жилищного строительства и комплекс мероприятий по формированию земельных участков для индивидуального жилищного строительства", из них 6 305 000,00 руб за счет средств окружного бюджета и 195 000,00 руб. - софинансирование расходов за счет местного бюджета.

Проектом решения условия софинансирования 97/3 соблюдены.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом».** На основании обращения председателя комитета по управлению муниципальным имуществом И.П.Жуковой от 21.09.2023 года № Вп-16774/23 в целях обеспечения доли софинансирования (3%) субсидии, средства в объеме 164 716,09 рублей перераспределены на муниципальную программу Кондинского района «Развитие жилищной сферы».

Изменения программно-целевых расходов, в сопоставлении с действующим решением о бюджете, представлены в таблице 3.

Таблица 3.
(рублей)

№ п/п	Наименование	ЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 19.09.2023 №1054	Приложение к проекту РД на октябрь 2023г	Отклонения
			2023 год		+/-
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	444 947 762,54	444 947 762,54	0,00
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 767 213 325,68	2 767 213 325,68	0,00
3	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	33 451 177,54	33 451 177,54	0,00
4	Муниципальная программа Кондинского района «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04.	5 000,00	5 000,00	0,00

5	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства»	05.	333 029 224,66	333 029 224,66	0,00
6	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	188 692 016,27	188 692 016,27	0,00
7	Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	07.	1 399 900,00	1 399 900,00	0,00
8	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	08.	68 713 554,90	68 713 554,90	0,00
9	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09.	5 513 965,62	12 013 965,62	6 500 000,00
10	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10	5 844 900,00	5 844 900,00	0,00
11	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	189 251 446,36	216 850 570,08	27 599 123,72
12	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	345 051 044,07	345 051 044,07	0,00
13	Муниципальная программа Кондинского района «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»	13	714 047,50	714 047,50	0,00
14	Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	2 712 780,34	2 712 780,34	0,00
15	Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	40 009 882,40	40 009 882,40	0,00
16	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	22 542 331,63	22 542 331,63	0,00
17	Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	3 619 767,67	3 619 767,67	0,00
18	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	397 932 459,46	397 932 459,46	0,00
19	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	43 325 066,71	43 325 066,71	0,00
20	Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	350 148 466,01	350 148 466,01	0,00
21	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	14 055 539,39	14 055 539,39	0,00
22	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	28 903 432,40	28 738 716,31	-164 716,09
23	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	4 848 105,30	4 848 105,30	0,00
24	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	71 118 653,16	71 118 653,16	0,00
Итого			5 363 043 849,61	5 396 978 257,24	33 934 407,63

Проектом решения объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию национальных проектов не корректируется и остается на уровне 476 325 666,46 рублей. Финансирование национальных проектов в разрезе региональных проектов представлено в таблице 4 заключения.

Таблица 4.

Наименование регионального проекта	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 19.09.2023 №1054	Проект РД на октябрь 2023	Отклонения
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021ЕВ00000	3 287 380,00	3 287 380,00	0,00
Региональный проект "Современная школа"	023Е100000	394 416 393,39	394 416 393,39	0,00
Региональный проект "Социальная активность"	030Е800000	2 799 900,00	2 799 900,00	0,00

Региональный проект «Культурная среда»	051A100000	24 246 139,34	24 246 139,34	0,00
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F300000	6 958 350,52	6 958 350,52	0,00
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	230I400000	251 052,66	251 052,66	0,00
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	230I500000	2 197 052,64	2 197 052,64	0,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	42 169 397,91	42 169 397,91	0,00
Итого		476 325 666,46	476 325 666,46	0,00

Контрольно-счетная палата обращает внимание, в целях соблюдения абзаца первого, абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ, главным распорядителям бюджетных средств необходимо своевременно привести показатели ресурсного обеспечения основных мероприятий муниципальных программы в соответствие с бюджетными ассигнованиями, установленными решением о бюджете.

Непрограммные расходы бюджета проектом решения по отношению к действующему решению о бюджете не корректируются и остаются в объеме 30 702 322,27 руб.

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2023 год проектом решения предлагается по 2 главным распорядителям бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) из 10. Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2023 год представлена в таблице 5.

Таблица 5.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение 4 к решению Думы Кондинского района от 19.09.2023 №1054	Приложение 4 к проекту РД на октябрь 2023 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	6 135 358,93	6 135 358,93	0,00	0,00	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	11 320 381,71	11 320 381,71	0,00	0,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	693 216 923,84	693 216 923,84	92 772 934,00	0,00	0,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	575 358 684,82	575 358 684,82	74 422 186,00	0,00	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	198 804 542,56	226 433 950,19	11 597 200,00	27 629 407,63	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 381 549 092,24	2 381 549 092,24	1 729 141 700,00	0,00	0,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	298 374 489,46	298 374 489,46	0,00	0,00	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	186 618 351,50	186 618 351,50	0,00	0,00	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	850 105 003,55	856 410 003,55	0,00	6 305 000,00	0,00
Управление жилищно- коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	192 263 343,27	192 263 343,27	69 041 780,00	0,00	0,00
Итого		5 393 746 171,88	5 427 680 579,51	1 976 975 800,00	33 934 407,63	0,00

Информация об изменении бюджета в разрезе кодов видов расходов представлена в приложении 1 к заключению.

Изменение источников финансирования дефицита бюджета

В источники финансирования дефицита бюджета района на **2023** год (приложение 6 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 +33 934 407,63/-33 934 407,63 рублей соответственно.

Данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2023 год представлены в таблице 6.

Таблица 6.
(рублей)

Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов	Решение Думы Кондинского района от 19.09.2023 №1054	Приложение 6 к проекту РД на 03.10.2023г.	Отклонения (+,-)
1	2	3	4	5
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	76 443 546,67	76 443 546,67	0
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 463 698 430,21	-5 497 632 837,84	-33 934 407,63
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 540 141 976,88	5 574 076 384,51	33 934 407,63
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	139 443 546,67	139 443 546,67	0

Дефицит бюджета района на 2023 год остается без изменений и составляет 139 443 546,67 руб., что не противоречит п.3 статьи 92.1 БК РФ (с учетом абз.3).

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата считает возможным проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года №962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» принять к рассмотрению.

Исполняющий обязанности председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Перераспределение расходов в проекте решения о бюджете Кондинского района на 2023 год в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование КВР	код КВР	Приложение 4 к решению Думы Кондинского района от 19.09.2023 №1054		Приложение 4 к проекту РД на 03.10. 2023 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	1 612 768 785,26	1 161 271 986,54	1 612 573 785,26	1 161 271 986,54	-195 000,00	0,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	305 375 181,58	18 891 402,68	305 375 181,58	18 891 402,68	0,00	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	32 356 070,63	12 361 775,65	32 356 070,63	12 361 775,65	0,00	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	22 968 602,60		22 968 602,60		0,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	506 287 893,69	81 876 873,10	512 623 177,60	81 876 873,10	6 335 283,91	0,00
Закупка энергетических ресурсов	247	110 059 012,57	380 000,00	110 059 012,57	380 000,00	0,00	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	9 008 949,48		9 008 949,48	0,00	0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	43 340 183,27	27 875 462,56	43 340 183,27	27 875 462,56	0,00	0,00
Премии и гранты	350	764 409,00		764 409,00		0,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	142 499 604,53		164 803 192,16	0,00	22 303 587,63	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	687 200 493,39		687 200 493,39	0,00	0,00	0,00
Дотации	510	288 831 300,00	68 377 200,00	288 831 300,00	68 377 200,00	0,00	0,00
Субвенции	530	5 247 886,00	5 247 886,00	5 247 886,00	5 247 886,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	237 529 495,40		237 529 495,40		0,00	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	898 725 120,26	377 067 528,21	898 725 120,26	377 067 528,21	0,00	0,00
Субсидии автономным учреждениям	620	195 188 750,53	87 569 757,00	195 188 750,53	87 569 757,00	0,00	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	8 896 830,00		8 896 830,00		0,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	48 000,00		48 000,00	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	253 936 612,45	136 055 928,26	253 936 612,45	136 055 928,26	0,00	0,00
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816	1 544 535,27	0,00	1 544 535,27	0,00	0,00	0,00
Исполнение судебных актов	830	271 977,41		271 977,41	0,00	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	30 422 753,85		35 913 289,94	0,00	5 490 536,09	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	424 936,71		424 936,71	0,00	0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	48 788,00		48 788,00	0,00	0,00	0,00
Итого		5 393 746 171,88	1 976 975 800,00	5 427 680 579,51	1 976 975 800,00	33 934 407,63	0,00