

Заключение № 225

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

08 ноября 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 и непрограммных направлений расходов;
- финансового обеспечения мероприятий по организации бесперебойной работы организаций жилищно-коммунального хозяйства в отопительный сезон 2023-2024 гг.

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2023 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 19 октября 2023 года № 1062 «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 19.10.2023г. №1062). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2023 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 19.10.2023г. №1062	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 654 045 143,39	5 700 880 169,99	46 835 026,60

Расходы бюджета	5 793 488 690,06	5 840 323 716,66	46 835 026,60
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 налоговых и неналоговых поступлений;
- объемов безвозмездных поступлений;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета;
- объемов межбюджетных трансфертов (в т.ч. иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых бюджетам поселений;
- 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 (а), 2 (а), 5(а) части 1, часть 7, часть 8, пункт 1 части 12, пункт 1 части 13, пункт 1 части 14, пункт 1 части 16, пункт 1 части 17, часть 31 изложив их в новой редакции.

Проектом решения часть 8 решения о бюджете дополнена подпунктом 19) следующего содержания: « Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях финансового обеспечения исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере.» Изменения вносятся в рамках соблюдения норм статьи 78.4 БК РФ.

Проектом решения в части 31 решения о бюджете, формулировка абзаца 4 приведена в соответствии со статьей 3 приложения 1 постановления Администрации Кондинского района от 04.09.2023 N 928 "Об утверждении Порядков предоставления субсидий организациям жилищно-коммунального хозяйства, оказывающим услуги теплоснабжения на территории Кондинского района".

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 **+ 46 835 026,60 рублей** и утвердить в объеме **5 700 880 169,99 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 19.10.2023г. №1062)	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	872 421 315,85	24 091 499,30	102,84
Налог на доходы физических лиц	568 377 700,00	575 486 283,80	7 108 583,80	101,25

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	3 644 430,18	209 030,18	106,08
Государственная пошлина	3 455 000,00	4 618 186,05	1 163 186,05	133,67
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	69 172 918,01	78 863 283,10	9 690 365,09	114,01
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	36 373 495,37	511 118,32	101,43
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 101 751,96	19 007 303,56	4 905 551,60	134,79
Административные платежи и сборы	30 000,00	30 000,00	0,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 096 600,00	7 600 264,26	503 664,26	107,10
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	4 805 715 326,84	4 828 458 854,14	22 743 527,30	100,47
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 024 186 500,00	1 027 300 800,00	3 114 300,00	100,30
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 298 911 546,20	1 265 000 146,20	-33 911 400,00	97,39
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 976 975 800,00	1 928 384 900,00	-48 590 900,00	97,54
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	336 636 063,61	437 850 990,91	101 214 927,30	130,07
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	260 563 325,61	343 842 272,91	83 278 947,30	131,96
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	630 600,00	957 200,00	326 600,00	151,79
Прочие безвозмездные поступления	168 406 860,97	168 996 860,97	590 000,00	100,35
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-32 043,94	-32 043,94	0,00	100,00
ИТОГО	5 654 045 143,39	5 700 880 169,99	46 835 026,60	100,83

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

1. Увеличения объема **налоговых и неналоговых доходов на + 24 091 499,30 рублей**.
Корректировка проведена по результатам анализа исполнения доходной части бюджета района на 01.10.2023 года, в связи с фактическим исполнением, а также на основании обращений главных администраторов доходов бюджета района. По отношению к действующей редакции решения о бюджете основной объем увеличения приходится на следующие доходы:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в части аренды земельных участков) +9 690 365,09 руб. или 14,01% к действующему решению о бюджете. Обоснование: обращение Управления по природным ресурсам и экологии администрации Кондинского района № Вп-19078/23 от 23.10.2023г;

- налог на доходы физических лиц +7 108 583,80 руб. или 1,25% к действующему решению о бюджете.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов + 4 905 551,60 руб. или 34,79% к действующему решению о бюджете из них, доходы от продажи квартир, находящихся в муниципальной собственности +4 017 558,09 руб. Основание: обращение Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района № Вп-19122/23 от 24.10.2023г.

- государственная пошлина +1 163 186,05 рублей или 33,67% к действующему решению о бюджете;

2. Сокращения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов -61 452 020,00 рублей в том числе:

- Дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов + 3 114 300,00 рублей;

- Субсидия бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) +10 012 200,00 рублей. Реализация расходов проходит по муниципальной программе Кондинского района «Развитие транспортной системы» (18);

- Субсидия бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 45 861 300,00 рублей из них:

- 22 669 300,00 рублей субсидия на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство коммунальных объектов;

- 23 192 000,00 рублей субсидия на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (с. Леуши));

- Субвенция бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 48 692 400,00 рублей, из них:

- 26 974 600,00 рублей субвенция для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа-Югры отдельных государственных полномочий в области образования;

- 16 999 000,00 рублей субвенции направленные на развитие и поддержку животноводства и малых форм хозяйствования;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния + 101 500,00 рублей;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования -578 000,00 рублей;

- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов + 18 513 980,00 рублей из них:

- иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан - 2 760 500,00 рублей;

- иные межбюджетные трансферты за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры 20 160 000,00 рублей, из них 20 000 000,00 на оплату задолженности организаций коммунального комплекса за потребленные топливно-энергетические ресурсы;

- иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры 1 114 480,00 рублей;

3. Увеличение межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 83 278 947,30 руб. из них в разрезе муниципальных образований:

- МО гп. Кондинское увеличение на 28 596 241,19 руб.;

- МО гп. Куминский увеличение на 251 287,37 руб.;

- МО гп. Луговой увеличение на 1 418 356,11 руб.;

- МО гп. Междуреченский увеличение на 42 286 658,29 руб.;

- МО гп. Мортка увеличение на 652 072,76 руб.;

- МО сп. Леуши увеличение на 446 938,59 руб.;

- МО сп. Шугур уменьшение на -1 688 964,21 руб.;

- МО сп. Болчары увеличение на 11 316 357,20 руб.

4. Увеличение прочих безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на 326 600,00 рублей. Основании распоряжения Правительства Тюменской области «О выделении средств» от 11.08.2023 года № 737-рп, на приобретение детской мультипликационной студии и мебели для МКОУ Куминская СОШ.

5. Увеличение прочих безвозмездных поступлений на 590 000,00 рублей. На основании договора пожертвования, заключенного между Администрацией Кондинского района и ООО «Выбор», в соответствии с обращением главного администратора доходов бюджета района – МУ «Управление капитального строительства Кондинского района» (Исх.№818 от 03.11.2023г.), в связи с необходимостью заключения договора по проведению авторского надзора за строительством объекта: «Строительство канализационных очистных сооружений 300 м3/сут. в пгт. Кондинское, Кондинского района», увеличены плановые назначения по прочим безвозмездным поступлениям на 590 000,00 руб.

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 сократить на 61 452 020,00 рублей и утвердить в объеме 4 314 694 564,20 руб;

- п.1 части 13 решения: Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района увеличить на 83 278 947,30 руб. и утвердить в объеме 343 842 272,91 руб.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2023 год проектом решения предлагается увеличить на **46 8358 026,60** рублей и утвердить в объеме **5 840 323 716,66 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

Проектом решения предлагается в текстовую часть решения о бюджете внести следующие изменения в части расходов:

- Подпункт а) пункта 5 части 1 «Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда» (2023 год) ассигнования сократить на 1 073 818,50 руб. и утвердить в объеме 309 240 980,05 руб.

- Пункт 1 части 14 «Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района» (2023 год) ассигнования увеличить на 55 571 476,43 руб. и утвердить в объеме 583 888 824,50 руб.;

- Пункт 1 части 16 «Общий объем субвенций из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (2023 год) ассигнования уменьшить на 7 482,16 рублей и утвердить в объеме 5 240 403,84 руб.

- Пункт 1 части 17 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района» (2023 год) ассигнования увеличить на 55 578 958,59 руб. и утвердить в объеме 289 817 120,66 руб.

Информация об изменении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений (далее по тексту – МБТ) в разрезе муниципальных образований Кондинского района представлена в приложении 1 к заключению.

Проектом решения корректировка бюджетных ассигнований проходит по программно-целевым расходам в объеме + 47 080 937,47 рублей и по непрограммным направлениям в объеме – 245 910,87 рублей.

Объем программно-целевых расходов предлагается утвердить в размере 5 809 867 305,26 рублей, что составляет 99,48% от общих расходов бюджета. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение по 9 муниципальным программам на сумму 97 919 781,44 руб. и сокращение на 50 838 843,97 руб. по 7 муниципальным программам.

Увеличение программно-целевых расходов приходится на следующие программы Кондинского района.

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы».**

Проектом решения предлагается объем бюджетных ассигнований по программе увеличить на 186 530,49 рублей, из них:

- по основному мероприятию "Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан" бюджетные ассигнования сокращены на 79 500,00 руб. Согласно пояснительной записки сокращение финансирования обусловлено фактической потребностью по итогам ожидаемого исполнения бюджета района за 2023 год. С учетом сокращения финансирования проектом решения внесены изменения в часть 7 «Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств» ассигнования сокращены на 79 500,0 руб. и утверждены в объеме 8 929 449,48 руб.;

- по основному мероприятию «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Кондинского района», муниципального казенного учреждения «Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления Кондинского района» и муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета Кондинского района» бюджетные ассигнования увеличены на 266 030, 49 руб. Увеличение расходов произведено за счет межбюджетных трансфертов предоставленных из вышестоящих бюджетов на осуществление переданных полномочий (+ 311 000,00 руб.). Кроме того проектом решение предусмотрено внутреннее перераспределение бюджетных ассигнований между направлениями расходов –3 368 201,64 руб. «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» +3 323 232,13 рублей по расходам направленным на обеспечение функций органов местного самоуправления. Перераспределение бюджетных ассигнований произведено с целью закрытия дефицита по заработной плате.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта».** Увеличение бюджетных ассигнований на 5 532 414,85 руб., из них

- по основному мероприятию "Развитие массовой физической культуры и спорта, популяризация физической культуры и массового спорта среди различных групп населения, пропаганда здорового образа жизни, развитие спортивной инфраструктуры - развитие материально-технической базы спортивных учреждений, обеспечение комплексной безопасности" + 201 800,00 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" + 5 005 237,80 руб.;

- по основному мероприятию «Организация деятельности комитета физической культуры и спорта» + 325 377,05 руб.

Источниками финансирования расходов стали бюджетные ассигнования перераспределенные между муниципальными программами в объеме +3 666 690,79 руб., сверх плановые доходы в объеме + 1 193 400,00 руб. и 672 324,06 руб. за счет межбюджетных трансфертов.

• **Муниципальная программа Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса".** Увеличение бюджетных ассигнований на 71 144 378,52 руб.. Корректировка бюджетных ассигнований муниципальной программы в разрезе основных мероприятий представлена в таблице 3.

Таблица 3
руб.

Наименование	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 19.10.2023 №1062	Приложение к проекту РД на ноябрь 2023г	Отклонения (+,-)
Муниципальная программа Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса"	1200000000	414 220 622,59	343 076 244,07	71 144 378,52
Основное мероприятие "Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности"	1210100000	87 923 576,40	110 000 000,00	-22 076 423,60
Основное мероприятие "Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и	1210200000	22 671 097,76	22 629 208,16	41 889,60

водоотведения"				
Основное мероприятие "Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района"	1210300000	168 022 681,05	70 275 393,21	97 747 287,84
Основное мероприятие "Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям, включая концессионеров, осуществляющим услуги водоснабжения и водоотведения на территории Кондинского района"	1210400000	10 000,00	10 000,00	0,00
Основное мероприятие "Расходы на формирование резерва материально-технических ресурсов (запасов) для предупреждения, ликвидации чрезвычайных ситуаций"	1210500000	20 817 056,00	20 817 056,00	0,00
Основное мероприятие "Разработка проектно-сметной документации"	1210700000	3 890 000,00	3 890 000,00	0,00
Основное мероприятие "Организация деятельности УЖКХ"	1210800000	19 955 442,50	20 244 481,13	-289 038,63
Основное мероприятие "Приобретение объектов жилищно-коммунального хозяйства"	1210900000	4 398 654,40	4 395 300,00	3 354,40
Основное мероприятие "Экспертиза котельно-печного топлива, обследование коммунальных систем тепло-водоснабжения и водоотведения Кондинского района"	1211000000	36 756,00	88 000,00	-51 244,00
Основное мероприятие "Разработка схем водоснабжения и водоотведения, актуализация схем теплоснабжения городских и сельских поселений района"	1211100000	200 000,00	200 000,00	0,00
Основное мероприятие "Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению сжиженного газа"	1220100000	18 552 500,00	24 328 100,00	-5 775 600,00
Основное мероприятие "Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к категории потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения Кондинского района по социально ориентированным тарифам"	1220200000	43 529 800,00	41 129 700,00	2 400 100,00
Основное мероприятие "Возмещение расходов организации за доставку населению сжиженного газа для бытовых нужд и возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплекса, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы"	1220300000	20 709 333,40	22 684 133,40	-1 974 800,00
Основное мероприятие "Возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения"	1220400000	3 503 725,08	2 384 872,17	1 118 852,91

Значительный объем бюджетных ассигнований 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" направлен на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселения (25 396 336,25 руб.) и субсидий за 2022 год и 1 полугодие 2023 года организациям коммунального комплекса, а именно:

- 30 000 000,00 руб. ООО СК «Лидер»;
- 27 477 388,28 руб. ООО «ККП»;

- 11 316 357,70 руб. ООО «Теплотехсервис»

- 3 054 490,62 руб. ООО «Мобильный мир».

• **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы».** Проектом решения бюджетные ассигнования по муниципальной программе корректируются как в сторону увеличения на 23 623 770,02 руб. так и в сторону сокращения на 23 254 088,52 руб.

Значительные изменения приходятся на основные мероприятия программы "Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения" - 23 192 000,00 руб. (Автомобильная дорога общего пользования местного значения сп. Леуши) и на "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения" + 22 180 270,02 руб.(из них 10 012 200,00 руб. предусмотрены для предоставления межбюджетных трансфертов (КВР 540) гп. Междуреченский).

Увеличены ассигнования по основному мероприятию "Обеспечение доступности и повышения качества услуг автомобильным транспортом" на 1 443 500,00 руб. за счет свехплановых доходов.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами».** Увеличение бюджетных ассигнований на 19 293 551,18 руб. проходит по основному мероприятию "Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами" для предоставления иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в том числе:

- 9 950 000,00 руб. на финансовое обеспечения расходных обязательств при неисполнении доходной части бюджета поселений, увеличение бюджетных ассигнований произведено за счет свехплановых доходов;

- 9 343 551,18 рублей на исполнение целевого показателя по категориям работников учреждений культуры поименованных указами Президента Российской Федерации, из них 8 123 112,65 руб. за счет перераспределения бюджетных ассигнования с муниципальной программы Кондинского района «Развитие культуры и искусства» и 1 220 438,53 руб. за счет дотации из бюджета автономного округа на поддержку мер по обеспечению сбалансированности

• **Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом».** Увеличение бюджетных ассигнований на 1 338 224,90 руб. Бюджетные ассигнования перераспределены последующим основным мероприятиям:

- основное мероприятие «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Кондинского района» + 637 667,87 руб.;

- основное мероприятие «Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района» + 700 557,03 руб.

Источниками увеличения финансирования стали межбюджетные трансферты из бюджета МО гп. Междуреченский (433 624,20 руб.) и перераспределение ассигнований с других муниципальных программ по итогам ожидаемого исполнения (909 700,00 руб.).

Сокращение программно-целевых расходов в объеме 50 838 843,97 руб. приходится на следующие программы Кондинского района.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования».** Бюджетные ассигнования сокращены на 8 684 699,46 руб. Корректировка бюджетных ассигнований муниципальной программы в разрезе основных мероприятий представлена в таблице 4.

Таблица 4
руб.

Наименование	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 19.10.2023 №1062	Приложение к проекту РД на ноябрь 2023г	Отклонения (+,-)
Основное мероприятие "Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории Кондинского района"	0210100000	2 128 774 228,84	2 119 350 745,05	-9 423 483,79
Основное мероприятие "Обеспечение повышения квалификации педагогических работников образовательных учреждений"	0210200000	947 620,00	927 376,00	-20 244,00
Основное мероприятие "Оснащение материально-технической базы образовательных организаций в соответствии с новыми федеральными государственными образовательными стандартами, организация дистанционного обучения"	0210300000	42 450 112,92	46 575 464,94	4 125 352,02
Основное мероприятие "Обеспечение функций управления и контроля в сфере образования"	0210700000	19 663 606,96	20 120 580,52	456 973,56
Основное мероприятие "Обеспечение реализации программ в организациях дополнительного образования"	0210800000	121 802 921,42	117 070 332,40	-4 732 589,02
Основное мероприятие "Организация отдыха и оздоровления детей и молодежи"	0220200000	23 606 785,66	23 166 480,16	-440 305,50
Основное мероприятие "Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций"	0230100000	1 803 678,74	1 712 196,01	-91 482,73
Основное мероприятие "Развитие материально-технической базы образовательных организаций"	0230200000	23 718 350,65	25 159 430,65	1 441 080,00

Значительный объем корректировок произведен по 1 подпрограмме «Общее образование. Дополнительное образование детей» - 9 593 991,23 руб. из них:

- уменьшение расходов на 39 574 600,00 рублей за счет субвенции для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа отдельных государственных полномочий в области образования, в связи с уменьшением в 2023 году фактической численности обучающихся в школах, а также воспитанников дошкольных образовательных учреждений по сравнению с плановыми значениями на 2023 год.

- увеличение расходов на 12 600 000,00 рублей за счет субвенции для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа отдельных государственных полномочий в области образования, в связи с индексацией фонда оплаты труда (индексация базовой ставки) отдельных категорий педагогических работников муниципальных образовательных организаций на 5,5% с 01.10.2023 г.;

- увеличение расходов на 1 937 700,00 рублей за счет субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в

государственных и муниципальных образовательных организациях, в связи с уточнением численности обучающихся детей начальных классов нельготной категории;

- увеличение расходов на 3 264 342,56 рублей за счет сверх плановых доходов для покрытия дефицита бюджета по социально-значимым и первоочередным расходам бюджета.

- увеличение на 12 178 566,21 рублей за счет перераспределение бюджетных ассигнований между муниципальными программами, а также между подпрограммами муниципальной программы.

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики».** По итогам ожидаемого исполнения за 2023 год на основании обращения начальника отдела молодежной политики администрации Кондинского района С.И. Непомнящих бюджетные ассигнования в объеме 4 935 357,28 руб. перераспределены между главными распорядителями бюджетных средств, для покрытия дефицита бюджета по социально-значимым и первоочередным расходам бюджета района.

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства».** Бюджетные ассигнования сокращены на 13 000 405,61 руб. в том числе за счет:

- увеличения на 832 000,00 рублей по подпрограмме "Подготовка и проведение юбилейных мероприятий" за счет сверхплановых доходов;

- увеличения на 258 135,44 руб. по подпрограмме "Организационные, экономические механизмы развития культуры, архивного дела и историко-культурного наследия" за счет перераспределение сложившейся экономии по итогам анализа исполнения бюджета на 01.10.2023г;

- сокращения на 4 362 123,60 руб. по подпрограмме "Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения". Ассигнования перераспределены между главными распорядителями бюджетных средств, для покрытия дефицита бюджета по социально-значимым и первоочередным расходам бюджета района;

- сокращения на 9 728 417,45 руб. по подпрограмме "Модернизация и развитие учреждений культуры", в том числе за счет увеличения на 1 236 814,46 руб. за счет дотации из бюджета автономного округа на поддержку мер по обеспечению сбалансированности (цель: повышения оплаты труда категорий работников, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации) и за счет сокращения на 10 965 231,91 руб. по итогам анализа ожидаемого исполнения бюджета за 2023г. (ассигнования перераспределены между главными распорядителями бюджетных средств, для покрытия дефицита бюджета по социально-значимым и первоочередным расходам бюджета района);

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса».** Бюджетные ассигнования сокращены на 16 998 200,00 руб. Корректировка ассигнований приходится на следующие основные мероприятия:

- основное мероприятие "Поддержка животноводства, производства и реализации продукции животноводства", за счет сокращения субвенции из бюджета автономного округа расходы уменьшены на 9 999 000,00 руб.;

- основное мероприятие "Поддержка малых форм хозяйствования, создания и модернизации объектов агропромышленного комплекса, приобретения техники и оборудования", за счет сокращения субвенции из бюджета автономного округа расходы уменьшены на 7 000 000,00 руб.;

- основное мероприятие "Обеспечение стабильной благополучной эпизоотической обстановки и защиты населения от болезней, общих для человека и животных", за счет

субвенции из бюджета автономного округа расходы увеличены на 800,00 руб. для осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев.

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»** расходы на реализацию полномочия, указанного в пункте 2 статьи 2 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 31 января 2011 года № 8-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельным государственным полномочием по участию в реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера" сокращены на 1 513 600,00 руб.

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»** расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан сокращены на 2 917 835,32 руб. на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов от 13.10.2023 года № 350/10/136, 350/10/160.

- **Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами».** Бюджетные ассигнования сокращены на 2 788 746,30 руб. Корректировка ассигнований приходится на следующие направления расходов:

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления сокращены 3 228 573,83 руб. по итогам анализа ожидаемого исполнения бюджета за 2023г.;

- управление резервными средствами бюджета района, ассигнования увеличены на 408 627,53 руб. *Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение абзаца 14 пункта 3 статьи 217 БК РФ. На сегодняшний день порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) средства местного бюджета, иным образом зарезервированные в составе утвержденных бюджетных ассигнований отсутствует.;*

- прочие мероприятия органов местного самоуправления ассигнования увеличены на 20 300,00 руб.;

- расходы муниципальным районам на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципальных районов (администрирование полномочий), ассигнования увеличены на 10 900,00 руб.

Изменения программно-целевых расходов, в сопоставлении с действующим решением о бюджете, представлены в таблице 5.

Таблица 5.
(руб.)

№ п/п	Наименование	ЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 19.10.2023 №1062	Приложение к проекту РД на ноябрь 2023г	Отклонения +/-
			2023 год		
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	444 947 762,54	445 134 293,03	186 530,49
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 772 806 555,68	2 764 121 856,22	-8 684 699,46

3	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	33 451 177,54	28 515 820,26	-4 935 357,28
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	320 028 819,05	-13 000 405,61
6	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	188 692 016,27	194 224 431,12	5 532 414,85
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	51 715 354,90	-16 998 200,00
9	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09.	12 013 965,62	12 013 965,62	0,00
10	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10	5 844 900,00	4 331 300,00	-1 513 600,00
11	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	576 199 580,63	576 227 980,63	28 400,00
12	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	343 076 244,07	414 220 622,59	71 144 378,52
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	40 011 482,40	1 600,00
16	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	22 542 331,63	19 624 496,31	-2 917 835,32
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	398 302 140,96	369 681,50
19	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	43 903 322,67	41 114 576,37	-2 788 746,30
20	Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	348 831 932,68	368 125 483,86	19 293 551,18
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	28 738 716,31	30 076 941,21	1 338 224,90
23	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	8 427 052,67	8 427 052,67	0,00
24	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	71 118 653,16	71 143 653,16	25 000,00
	Итого		5 762 786 367,79	5 809 867 305,26	47 080 937,47

Проектом решения объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию национальных проектов, корректируется в сторону увеличения на 25 000,00 рублей по проекту «Жилье и городская среда» (F)

Финансирование национальных проектов в разрезе региональных проектов представлено в таблице 6 заключения.

Таблица 6.
(руб.)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 19.10.2023 №1062	Проект РД на ноября 2023г.	Отклонения
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021ЕВ00000	3 287 380,00	3 287 380,00	0,00
Региональный проект "Современная школа"	023Е100000	400 009 623,39	400 009 623,39	0,00
Региональный проект "Социальная активность"	030Е800000	2 799 900,00	2 799 900,00	0,00
Региональный проект «Культурная среда»	051А100000	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	5 776 000,01	5 776 000,01	0,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	42 169 392,69	42 194 392,69	25 000,00
Итого		485 497 838,61	485 522 838,61	25 000,00

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

Расходы по непрограммным направлениям деятельности согласно проекту решения сокращаются на 245 910,87 рублей по отношению к действующей редакции решения о бюджете и утверждаются в объеме 30 456 411,40 руб.

Изменения объемов бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2023 год представлен в таблице 7.

Таблица 7.
(руб.)

Наименование	КЦСР	Приложение к РД на 19.10.2023г. №1062	Приложение к проекту РД на 09.11.2023г.	Отклонения (+,-)
		2023 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	30 702 322,27	30 456 411,40	-245 910,87
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	4010000000	22 374,00	22 374,00	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	4040000000	4 302 700,00	4 462 700,00	160 000,00
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	424 936,71	424 936,71	0,00
Прочие мероприятия	4070000000	0,00	0,00	0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	25 952 311,56	25 546 400,69	-405 910,87

Бюджетные ассигнования по направлению «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» увеличены на 160 000,00 рублей по ГРБС - Администрация Кондинского района на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО - Югры от 23.08.2023 года № 370/08/161, 07.09.2023 года № 370/09/165, 21.09.2023 года № 370/09/171, 26.09.2023 года № 370/09/182, «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2023 год проектом решения предлагается по всем главным распорядителям бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС). Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2023 год представлена в таблице 8.

Таблица 8.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение к решению Думы Кондинского района от 19.10.2023 №1062	Приложение к проекту РД на ноябрь 2023 года	Отклонения	
		Сумма на год	Сумма на год	Сумма на год	из них за счет субвенции
Дума Кондинского района	011	6 135 358,93	7 725 260,17	1 589 901,24	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	11 320 381,71	11 203 881,71	-116 500,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	696 795 871,21	677 190 613,22	-19 605 257,99	-18 194 117,84
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	572 645 607,45	625 428 337,58	52 782 730,13	3 417,84
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	585 782 960,74	587 221 185,64	1 438 224,90	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 381 549 092,24	2 368 695 170,68	-12 853 921,56	-27 027 100,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	298 374 489,46	293 227 196,50	-5 147 292,96	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	186 618 351,50	192 140 742,67	5 522 391,17	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	862 003 233,55	844 416 147,60	-17 587 085,95	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	192 263 343,27	233 075 180,89	40 811 837,62	-3 373 100,00
Итого		5 793 488 690,06	5 840 323 716,66	46 835 026,60	-48 590 900,00

Информация об изменении бюджета в разрезе кодов видов расходов представлена в приложении 2 к заключению.

Изменение источников финансирования дефицита бюджета

В источники финансирования дефицита бюджета района на 2023 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 + 46 835 026,60/- 46 835 026,60 рублей соответственно.

Данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2023 год представлены в таблице 9.

Таблица 9.
(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 19.10.2023г. №1062	Приложение 7 к проекту РД на ноябрь 2023 года	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	-5 863 440 948,39	-5 910 275 974,99	-46 835 026,60
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 939 884 495,06	5 986 719 521,66	46 835 026,60
	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.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

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

Наименование КВР	код КВР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 19.10.2023 №1062		Приложение к проекту РД на 09.11.2023 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	1 612 573 785,26	1 161 271 986,54	1 577 208 533,55	1 129 935 009,36	-35 365 251,71	-31 336 977,18
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	305 375 181,58	18 891 402,68	307 034 525,54	18 606 592,79	1 659 343,96	-284 809,89
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	32 356 070,63	12 361 775,65	34 702 971,38	14 841 456,25	2 346 900,75	2 479 680,60
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	512 623 177,60	81 876 873,10	550 429 060,19	83 992 598,73	37 805 882,59	2 115 725,63
Закупка энергетических ресурсов	247	110 059 012,57	380 000,00	112 755 771,12	380 000,00	2 696 758,55	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	9 008 949,48		8 929 449,48		-79 500,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	43 340 183,27	27 875 462,56	43 723 424,38	28 209 525,56	383 241,11	334 063,00
Премии и гранты	350	764 409,00	0,00	839 409,00	0,00	75 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	524 430 210,53	0,00	524 430 210,53	0,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	692 793 723,39	0,00	647 522 423,39	0,00	-45 271 300,00	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	5 240 403,84	5 240 403,84	-7 482,16	-7 482,16
Иные межбюджетные трансферты	540	234 238 162,07	0,00	289 817 120,66	0,00	55 578 958,59	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	898 725 120,26	377 067 528,21	900 026 026,79	377 067 528,21	1 300 906,53	0,00
Субсидии автономным учреждениям	620	195 188 750,53	87 569 757,00	197 361 391,13	87 569 757,00	2 172 640,60	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	8 896 830,00	0,00	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	257 515 559,82	136 055 928,26	280 101 559,67	114 164 828,26	22 585 999,85	-21 891 100,00
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	768 252,90	0,00	-776 282,37	0,00
Исполнение судебных актов	830	271 977,41	0,00	292 277,41	0,00	20 300,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	35 635 282,12	0,00	36 935 564,90		1 300 282,78	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	424 936,71		424 936,71		0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	627 043,96		1 035 671,49		408 627,53	0,00
Итого		5 793 488 690,06	1 976 975 800,00	5 840 323 716,66	1 928 384 900,00	46 835 026,60	-48 590 900,00