

**Заключение №251**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы**  
**Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район**  
**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

пгт. Междуреченский

11 декабря 2023 года

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Кондинского района, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ), решением Думы Кондинского района от 15 сентября 2011г. №133 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район» (далее – Положения о бюджетном процессе), решением Думы Кондинского района от 17.12.2021г. №862 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района» и иными нормативными актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа (далее по тексту – АО), органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, регулируемыми бюджетные правоотношения.

При проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета Кондинского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов действующему бюджетному законодательству и планово-прогноznым документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете, проект бюджета, проект решения) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете района направлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и п.п.4.2.1. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, п.п. 4.1.9. п. 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

**I. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития**  
**муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период**  
**2025-2026 годов**

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-

экономического развития Кондинского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов разработан Комитетом экономического развития администрации Кондинского района и утвержден постановлением администрации Кондинского района от 14.11.2023г. №1213.

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов - вариант 1 консервативный, вариант 2 базовый.

Варианты прогноза разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2024-2026 годы.

В постановлении администрации рекомендовано Комитету по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее по тексту – Комитет по финансам и налоговой политике) считать исходным первый вариант показателей прогноза социально-экономического развития Кондинского района на 2024-2026 годы для разработки проекта бюджета Кондинского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее – Прогноз СЭР).

Консервативный вариант (вариант 1) предполагает снижение устойчивости экономики, сохранение инерционных трендов развития экономики Кондинского района, сложившихся в последний период в условиях санкций, снижение деловой активности инвестиционных вложений частного бизнеса, снижение расходов на развитие инфраструктурного сектора, снижение доходов и потребительского спроса, снижение доступности к кредитным ресурсам, снижение занятости населения. Сохраняется неопределенность развития экономики в связи с санкционным давлением.

**Индекс потребительских цен** (уровень инфляции) в Прогнозе СЭР запланирован ниже уровня оценочных данных 2023 года на 1,6 процентный пункта. Показатели на 2024-2026гг. отличаются от значений, установленных на уровне данных консервативного варианта прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее по тексту - Прогноз СЭР ХМАО).

Таблица 1. Индекс потребности цен (% к предыдущему году декабрь к декабрю)

Показатели	Единица измерения	Отчет	Оценка показателя	Прогноз		
		2022	2023	2024	2025	2025
Прогноз СЭР Кондинского района	процент к декабрю предыдущего года	111,9	105,3	103,7	104,0	104,0
Прогноз СЭР ХМАО		107,10	103,8	105,4	103,6	104,0
Отклонение	х	4,8	1,5	-1,7	0,4	0

*Следует отметить, что согласно предварительным данным итогов СЭР Кондинского района за 9 месяцев 2023 года индекс потребительских цен по наблюдаемому перечню товаров составил по продуктам питания – 105,0% и по непродовольственным товарам – 119%.*

#### **Показатели, характеризующие уровень жизни населения.**

Показатель «Среднегодовая численность постоянного населения» характеризует демографическую ситуацию в районе. Как и в прошлые годы, показатель прогнозируется с ежегодным снижением. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, начиная с 2017 года, фиксируется снижение показателя за счет естественной убыли населения. Сохранение данной тенденции отрицательно сказывается на экономике района в целом.

Таблица 2. Среднегодовая численность постоянного населения

Показатели	Единица измерения	Отчет	Отчет	Оценка показателя	Прогноз		
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
Численность населения (в среднегодовом исчислении)	тыс. чел.	30,452	30,585	30,47	30,4	30,31	30,2
Отклонение	тыс. чел.		0,133	-0,115	-0,07	-0,09	-0,11
Темп роста	%	99,2	100,44	99,62	99,77	99,70	99,64

Показатель «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении» является индикатором качества жизни и здоровья населения. В Прогнозе СЭР на 2024-2026 годы показатель по 1 варианту установлен на уровне ожидаемого результата 2023 года в значении 67,5 лет, что выше итогов 2022 года на 3% (65,5 лет). По ожидаемой оценке 2023 года средняя продолжительность жизни населения Кондинского района на 8,24 года ниже, чем в среднем по Ханты-Мансийскому автономному округу–Югре (75,74 года).

[Указом](#) Президента Российской Федерации от 9 октября 2007г. N1351 утверждена [Концепция](#) демографической политики Российской Федерации на период до 2025 года, которая нацелена на стабилизацию и рост численности населения, повышение общего коэффициента рождаемости в 1,5 раза и увеличение ожидаемой продолжительности жизни до 75 лет.

Показатель «Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по району» в денежном выражении на 2024 год запланирован с ростом на 2% к уровню 2023 года. На среднесрочный период прогнозируется рост среднемесячной заработной платы на 2025-2026 годы – 104,0%. В тоже время в Прогнозе СЭР ХМАО темп роста показателя в целом по региону прогнозируется с динамикой роста от 106% к 2026 году.

Таблица 3. Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата

Показатели	2021	2022	2023	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2024 год	2025 год	2026 год
Прогноз Кондинского района (руб.)	79 629,00	88 670,00	92 792,90	94 648,80	98 434,70	102 372,10
Темп роста	107,6	111,4	104,6	102,0	104,0	104,0
Прогноз СЭР ХМАО (руб.)	85 446,78	97 562,00	107 624,04	114 716,47	121 571,92	128 837,06
Темп роста	x	114,2	110,3	106,6	106,0	106,0

Реальные денежные доходы населения по ожидаемой оценке 2023 года прогнозируется с повышением на 5,2 процентных пункта по отношению к итогам 2022 года. На 2024 год показатель прогнозируется на уровне 102,1%, что на 1,7 процентных пункта выше данных Прогноза СЭР ХМАО. На плановый период 2025-2026 гг. колебания показателя в целом соответствуют данным Прогноза СЭР ХМАО на 2024-2026гг.

Таблица 4. Реальные денежные доходы населения (%)

Показатели	2021	2022	2023	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2024 год	2025 год	2026 год
Прогноз Кондинского района (%)	103,7	98,6	103,8	102,1	102,4	102,4
Прогноз ХМАО (%)	100,6	103,1	107,9	100,4	102,3	102,0

Численность трудовых ресурсов по ожидаемой оценке 2023 года прогнозируется на уровне 18,065 тыс. человек, что на 124 человек ниже итоговых данных 2022 года. На

плановый период 2024-2026 годы по консервативному варианту прогнозируется снижение численности трудовых ресурсов с 18,065 тыс. человек до 17,797 тыс. человек. Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР снижение трудовых ресурсов связано с общероссийской тенденцией старения трудовых ресурсов (выход на пенсию работающих пенсионеров), миграционным оттоком трудоспособного населения в поисках хорошо оплачиваемой работы.

Уровень официально зарегистрированной безработицы по оценке 2023 года составил 0,35 тыс. чел. или 97,8% от отчетных данных 2022 года (0,358 тыс. чел). На 2024 год прогнозируется рост официально зарегистрированных безработных на 108% к ожидаемой оценке 2023 года и составит 0,38 тыс. чел. На плановый период 2025-2026 годы прогнозируется сохранение достигнутого уровня официально зарегистрированной безработицы.

#### **Инвестиции.**

По оценке 2023 года инвестиции в основной капитал составят 66 382,53 млн. рублей или 102,4% от оценочных данных 2022 года. На 2024 год прогнозируется снижение инвестиций на 0,3% к оценке 2023 года. На плановый период 2025-2026 гг. планируется ежегодный рост инвестиций на 0,91%, 4,51% соответственно по годам.

Таблица 5. Инвестиции в основной капитал

Показатели	Ед. измерения	2021	2022	2023	Прогноз		
		отчет	отчет	оценка	2024 год	2025 год	2026 год
Инвестиции в основной капитал	млн. рублей	48 523,72	64 830,81	66 382,53	66 211,73	66 817,51	69 829,88
Отклонения	млн. рублей	х	16 307,09	1 551,72	-170,80	605,78	3 012,37
Темп роста	%	х	133,61	102,39	99,74	100,91	104,51

В структуре инвестиций на территории Кондинского района по видам экономической деятельности основную долю составляют «добыча полезных ископаемых» и «транспортировка и хранение». В прогнозе сохраняется преобладание объема инвестиции в нефтяной промышленности.

#### **Промышленное производство.**

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по оценке 2023 года составит 263 261,3 млн. рублей, что на 13 534,20 млн. рублей ниже отчетных данных 2022 года. В 2023 году оценивается снижение промышленного производства на 3,1% за счет снижения добычи нефти в связи с введенными санкциями. На 2024-2026 годы показатель прогнозируется с темпом роста 104,1%/ 103,6%/ 104,1% соответственно по годам. На среднесрочный период до 2026 года ожидается сохранение индексов производства на достигнутом уровне с невысоким ростом.

Таблица 6. Индекс промышленного производства

(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Показатели	2021	2022	2023	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2024 год	2025 год	2026 год
Прогноз ХМАО	102	102,8	96,83	99,65	99,66	99,66
Прогноз Кондинского района	180,1	114,8	96,9	99,4	99,8	100,4

### Сельское хозяйство.

В среднесрочном периоде на 2024-2026 годы прогнозируется стабильная динамика умеренного роста за счет роста объемов производства продукции сельского хозяйства и увеличения гарантированного спроса в бюджетной сфере.

### Рынок товаров и услуг.

Оборот розничной торговли за 2022 год составил 3 560,70 млн. рублей или 101,2% в сопоставимых ценах к уровню 2021 года. По оценочным данным 2023 года прогнозируется рост индекса физического объема оборота розничной торговли на 5,3%. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР в среднесрочной перспективе на период 2024-2026 годов прогнозируется тенденция роста оборота розничной торговли по всем каналам реализации от 2,9% до 3,6% ежегодно. Обеспеченность торговыми площадками в 6 поселениях района из 10 выше минимального норматива.

Таблица 7. Оборот розничной торговли

Показатели	2021	2022	2023	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2024 год	2025 год	2026 год
млн. рублей	3 049,00	3 560,70	3 906,90	4 249,60	4 560,90	4 894,90
% к предыдущему году в сопоставимых ценах	107,3	101,2	105,3	103,1	102,9	102,9

**Малый бизнес.** По оценке 2023 года число малых предприятий прогнозируется на уровне 702 единицы. На 2024 год показатель прогнозируется на уровне 700 единиц, с последующим восстановлением к уровню 2023 года в плановом периоде 2025-2026 гг.

Таблица 8. Малые и средние предприятия, включая микропредприятия

Показатели	2021	2022	2023	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2024 год	2025 год	2026 год
Число малых предприятий, включая микропредприятия (на конец года), ед.	681	668	702	700	702	702
% к предыдущему году	x	98,09	105,09	99,72	100,29	100,00

### Финансы.

В Прогнозе показатель «Доходы консолидированного бюджета муниципального образования» на 2024 год прогнозируется на уровне 5 018,16 млн. рублей, что на 3% ниже данных ожидаемой оценки 2023 года. Основную долю в общем объеме доходов, как и прежде, занимают безвозмездные поступления, более 70%. На 2024-2026 годы прогнозируется рост налоговых поступлений за счет НДФЛ и спад неналоговых поступлений.

Основной объем расходов бюджета на плановый период сохраняется за социально-значимыми направлениями 2024г. - 60,1%, 2025г. - 67,5%, 2026г. - 66,5%. Значительная доля расходов 2024-2026гг приходится на социальную сферу «Образование» 49,02%/ 55,54%/ 54,68% соответственно по годам. Консолидированный бюджет спрогнозирован с профицитом на 2024-2025гг. в объеме 20,8 млн. руб., на плановый период 2026г. с профицитом 13,86 млн. рублей.

Стратегические цели и приоритеты социально-экономического развития Российской Федерации на прогнозируемый период определены в Указах Президента Российской Федерации

Федерации от 07.05.2018г. №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020г. N474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее по тексту - Указы Президента). Достижение национальных целей, установленных Указами Президента проходит через реализацию 13 национальных проектов. Согласно Прогнозу СЭР на территории Кондинского района реализуются 6 национальных проекта «Демография» «Образование», «Жилье и городская среда», «Культура», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Экология».

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

## **II. Основные характеристики проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Согласно статье 174.2 БК РФ, п.п.4.1.3 и 4.1.6. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета района осуществляется на основании Порядка составления проекта решения<sup>1</sup> и Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район<sup>2</sup> (далее по тексту – методические рекомендации).

В соответствии с п.п. 4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации района от 25.10.2023г. №608-р основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее по тексту – основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2024-2026 годы).

На 2024-2026 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты налоговой, бюджетной и долговой политики Кондинского района, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы района, наращивание доходной базы, достижение национальных целей развития РФ, направленных на повышение уровня жизни граждан, защиту и укрепление их здоровья, расширение возможностей для самореализации, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, а также создание комфортной и безопасной среды для жизни населения.

Ключевыми инструментами системы стимулирования экономического роста и поддержки бизнеса являются меры налоговой политики: предоставление налоговых льгот;

---

<sup>1</sup> Постановление администрации района от 23.07.2019г. №1478 «О Порядке составления проекта решения Думы Кондинского района о бюджете муниципального образования Кондинский район на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями)

<sup>2</sup> Приказ Комитета по финансам и налоговой политике администрации района от 07.07.2023г. №38 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

сохранение предсказуемых условий налогообложения в целях обеспечения устойчивости бюджетной системы района; повышение собираемости налогов и снижение уровня недоимки по налогам; рассмотрение льгот и иных преференций как налоговых расходов с проведением ежегодной процедуры оценки.

Приоритетом бюджетной политики Кондинского района в области расходов, как и в предыдущем периоде, является достижение выполнения национальных целей развития и решение задач, обозначенных Указами и посланиями Президента РФ, поддержка семей с детьми, снижение бедности, обеспечение занятости населения, безусловное исполнение социально значимых обязательств, концентрация бюджетных инвестиционных ресурсов по приоритетным направлениям социально-экономического развития района.

Основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета района на 2024-2026 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета района действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета района на 2023 год по муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности.

Долговая политика, как и в предыдущем периоде, будет нацелена на поддержание долговой нагрузки на бюджет района в пределах установленных бюджетным законодательством и обеспечение рационального использования привлеченных (заемных) средств.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Бюджетный прогноз МО Кондинский район разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2027 года и утвержден постановлением администрации Кондинского района от 30.12.2021г. №2946 «О бюджетном прогнозе муниципального образования Кондинский район на долгосрочный период до 2027 года».

Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе Прогноза СЭР муниципального образования на соответствующий период и может быть изменен с учетом изменения Прогноза СЭР муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия. Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО Кондинский район<sup>3</sup>.

В соответствии с Порядком разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО Кондинский район на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Думу Кондинского района одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2024 – 2026 годы представлен проект изменений бюджетного прогноза (проект постановления о внесении изменений в действующий бюджетный прогноз), согласно которому таблицы изложены в новой редакции. Период действия Бюджетного прогноза МО Кондинский район остался неизменным – до 2027 года.

---

<sup>3</sup> Постановление администрации Кондинского района от 17.09.2015г. №1150 «О Порядке разработки бюджетного прогноза муниципального образования Кондинский район на долгосрочный период»

Основные показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (в сравнении с показателями исполнения бюджета за 2022 год, плановыми показателями и ожидаемым исполнением в 2023 году) представлены в таблице №9.

Таблица 9. Показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Отчет 2022 год	Уточненный план на 2023г.*	Ожидаемое исполнение 2023 год**	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
<b>Доходы</b> , из них:	5 237 379,90	5 700 880,17	5 700 880,17	5 152 363,26	4 083 965,50	4 115 597,65
налоговые и неналоговые	966 657,48	872 421,32	872 421,32	825 609,94	936 615,45	941 108,50
Безвозмездные поступления, в том числе:	4 270 722,42	4 828 458,85	4 828 458,85	4 326 753,32	3 147 350,05	3 174 489,15
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	4 162 986,98	4 658 536,84	4 658 536,84	4 319 785,83	3 146 232,90	3 173 372,00
<b>Расходы</b>	5 541 614,52	5 840 323,72	5 840 323,72	5 131 363,26	4 062 965,50	4 101 597,65
<b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>	-304 234,62	-139 443,55	-139 443,55	21 000,00	21 000,00	14 000,00

\*Решение Думы Кондинского района от 09.11.2023г. №1066 «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 – решение Думы района от 09.11.2023г. №1066)

\*\*Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета района на 2024 год предусмотрены в объеме 5 152 363,26 тыс. рублей, по сравнению с показателями 2023 года общее снижение на -548 516,91 тыс. рублей или -9,6%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -501 705,53 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -46 811,38 тыс. рублей или на -5,4%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 5 131 363,26 тыс. рублей, соответственно бюджет района на 2024 год планируется с профицитом 21 000,00 тыс. рублей.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2024 года общий объем доходов на 2025 год уменьшается на -20,7% или на -1 068 397,76 тыс. рублей и составит 4 083 965,50 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -1 179 403,27 тыс. рублей (-27,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 111 005,51 тыс. рублей (+13,5%).

На 2026 год доходы бюджета района планируются в размере 4 115 597,65 тыс. рублей, что выше планируемых показателей 2025 года на +31 632,15 тыс. рублей (+0,8%), в том числе за счет безвозмездных поступлений на +27 139,10 тыс. рублей (+0,9%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 4 493,05 тыс. рублей (+0,5%).

На 2025 год расходы бюджета района запланированы в объеме 4 062 965,50 тыс. рублей, на 2026 год – 4 101 597,65 тыс. рублей. Бюджет района на 2025 - 2026 годы планируется с профицитом 21 000,00 тыс. рублей и 14 000,00 тыс. рублей соответственно.

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета района за 2023 год на уровне плановых назначений, утвержденных решением Думы района от 09.11.2023г. №1066.



Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению, уточненным плановым назначениям 2023 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2024 году на 9,6%, в 2025 году на 28,4%, в 2026 году на 27,8%;
- расходы: в 2024 году на 12,1%, в 2025 году на 30,4%, в 2026 году на 29,8%.

Анализ соответствия текстовой части проекта решения федеральному, окружному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам показал:

1. Представленный проект Решения Думы «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

3. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, ст.103 – по муниципальным внутренним заимствованиям, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – указан объем условно утверждаемых расходов, объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

4. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета района, в случае невыполнения доходной части бюджета района, что соответствует требованиям, предусмотренным аб. 15 п.п. 4.1.8. п. 4.1. Положения о бюджетном процессе.

5. В текстовой части проекта Решения о бюджете в соответствии с требованиями установленными аб. 16, п.п. 4.1.8., п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, статьей 78 БК РФ, предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ и услуг. Так же в соответствии со статьей 78.1. БК РФ предусмотрено предоставление субсидии некоммерческим организациям.

6. Частью 29 проекта решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право Комитету по финансам и налоговой политике вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета района без внесения изменений в решение о бюджете.

7. Приложения к проекту бюджета сформированы по кодам бюджетной классификации Российской Федерации с соблюдением требований приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями от 01.06.2023г.) и приказа Минфина России от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

### **III. Доходная часть проекта бюджета**

Планирование доходной части бюджета района на 2024-2026 годы основано на нормах Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Закона ХМАО-Югры от 10.11.2008г. №132-оз «О межбюджетных отношениях в ХМАО-Югре», муниципальных правовых актов о местных налогах.

На 2024 год доходы бюджета района планируются в объеме 5 152 363,26 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 825 609,94 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 4 326 753,32 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2025-2026 годы – 4 083 965,50 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 936 615,45 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 147 350,05 тыс. рублей) и 4 115 597,65 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 941 108,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 174 489,15 тыс. рублей), соответственно.

\*Справочно: Показатели доходов, поступивших в 2021 - 2022 годах, планируемых в бюджет района в 2023 году, на 2024 – 2026 годы представлены в таблице №10.

Таблица 10.  
(тыс. рублей)

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	ИТОГО:
<b>2021 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	630 876,86	212 993,78	4 136 930,19	4 980 800,83
доля %	12,67	4,27	83,06	
<b>2022 год – факт</b>				
Сумма тыс. руб.	594 505,89	372 151,59	4 270 722,42	5 237 379,90
доля %	11,35	7,11	81,54	
<b>2023 год – план (первоначальный)</b>				
Сумма тыс. руб.	664 250,17	115 238,90	3 666 520,34	4 446 009,41
доля %	14,94	2,59	82,47	
<b>2023 год – план (уточненный)</b>				
Сумма тыс. руб.	676 221,94	196 199,38	4 828 458,85	5 700 880,17
доля %	11,86	3,44	84,70	
<b>2024 год – проект</b>				
Сумма тыс. руб.	672 950,80	152 659,14	4 326 753,32	5 152 363,26
доля %	13,06	2,96	83,98	
<b>2025 год – проект</b>				
Сумма тыс. руб.	678 968,60	257 646,84	3 147 350,06	4 083 965,50
доля %	16,62	6,31	77,07	
<b>2026 год – проект</b>				
Сумма тыс. руб.	695 116,80	245 991,69	3 174 489,16	4 115 597,65
доля %	16,89	5,98	77,13	

Приведенные в таблице 10 данные свидетельствуют о том, что на 2024 год по отношению к уточненным назначениям 2023 года прогнозируется уменьшение доли безвозмездных поступлений на 0,72 процентных пункта, неналоговых доходов на 0,48 процентных пункта. Налоговые доходы увеличиваются на 1,2 процентных пункта, однако в абсолютном выражении по отношению к уточненным назначениям 2023 года снижение на -3 271,14 тыс. рублей.

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2024 год определены: налог на доходы физических лиц (575 121,40 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (72 170,19 тыс. рублей), налоги на совокупный доход (65 842,00 тыс. рублей),

доходы от оказания платных услуг (40 092,00 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам (25 052,00 тыс. рублей), платежи при пользовании природными ресурсами (23 047,80 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет района не менее 97,1% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2024 - 2026 годах 16,0%, 22,9%, 22,9%, в том числе налоговые доходы 13,0%, 16,6%, 16,9% и неналоговые доходы – 3,0%, 6,3% и 6,0% соответственно. Безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета (на 2024 – 2026 годы – 84,0%, 77,1%, 77,1%), что сохраняет большую зависимость от окружного бюджета.

Согласно пояснительной записке к проекту решения формирование прогноза доходов основывалось на прогнозе главных администраторов доходов, ожидаемом исполнении за 2023 год, с учетом прогнозных значений на 2024-2026 годы, согласованных с Департаментом финансов ХМАО-Югры, а также с учетом планируемых изменений бюджетного и налогового законодательства. Доходы в виде безвозмездных поступлений из бюджета округа спрогнозированы на основании писем Департамента финансов ХМАО-Югры о доведении предварительных объемов межбюджетных трансфертов на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации района от 01.11.2021г. №2521 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Кондинский район», с изм. от 29.09.2023г. (далее по тексту – постановление от 01.11.2021г. №2521), согласно которому утверждено 27 главных администраторов доходов бюджета МО Кондинский район.

*Обращаем внимание, постановление от 01.11.2021г. №2521 не в полной мере соответствует приказам Минфина России от 17 мая 2022г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» и от 01.06.2023г. N80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».*

### **Налоговые доходы**

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

- на 2024 год в сумме 672 950,80 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемым на 2023 год показателям на -0,5%;
- на плановый период:
  - на 2025 год в сумме 678 968,60 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемым на 2024 год показателям на 6 017,80 тыс. рублей или на +0,9%;
  - на 2026 год в сумме 695 116,80 тыс. рублей, что выше показателей 2025 года на 16 148,20 тыс. рублей (+2,4%).

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета на 2024 - 2026 годы представлены в таблице 11.

Таблица 11. Анализ налоговых доходов, проектируемых на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

(тыс. рублей)

Показатели	2022 год (исполнение) Сумма дохода/удель ный вес	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сн ижение предыд ущему году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижен ие преды дущем у году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сн ижение предыд ущему году, %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	488 198,84 82,1%	575 486,28 85,1%	575 121,40 85,5%	-0,1	579 099,00 85,3%	0,7	595 246,20 85,6%	2,8
Акцизы по подакцизным товарам	24 507,20 4,1%	24 975,22 3,7%	25 052,00 3,7%	0,3	25 055,00 3,7%	-	25 056,00 3,6%	-
Налоги на совокупный доход	71 399,79 12,0%	67 497,82 10,0%	65 842,00 9,8%	-2,5	67 879,20 10,0%	3,1	67 879,20 9,8%	-
Налоги на имущество	4 587,78 0,8%	3 644,43 0,5%	3 435,40 0,5%	-5,7	3 435,40 0,5%	-	3 435,40 0,5%	-
Государственная пошлина	5 812,28 1,0%	4 618,19 0,7%	3 500,00 0,5%	-24,2	3 500,00 0,5%	-	3 500,00 0,5%	-
<b>ИТОГО</b>	<b>594 505,89</b>	<b>676 221,94</b>	<b>672 950,80</b>	<b>-0,5</b>	<b>678 968,60</b>	<b>0,9</b>	<b>695 116,80</b>	<b>2,4</b>

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2024 год уменьшаются по сравнению с ожидаемыми показателями 2023 года за счёт снижения прогнозируемых поступлений практически по всем видам налоговых доходов, поступающих в бюджет района, за исключением поступлений по акцизам по подакцизным товарам. Общий объем налоговых доходов на 2025 и 2026 годы прогнозируется с ростом к показателям 2024 и 2023 годов.

*Налог на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ).*

НДФЛ по-прежнему является формирующим в структуре налоговых доходов бюджета на 2024 – 2026 годы (85,5%, 85,3%, 85,6%) и предусмотрен в следующих объемах: на 2024 год 575 121,40 тыс. рублей (ниже показателей 2023 года на -364,88 тыс. рублей); на 2025 год – 579 099,00 тыс. рублей; на 2026 год – 595 246,20 тыс. рублей, с последующим ростом плановых показателей по отношению к предшествующему периоду каждого года на +0,7% (+3 977,60 тыс. рублей) к 2024 году и на +2,8% (+16 147,20 тыс. рублей) к 2025 году соответственно. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз поступлений по НДФЛ на 2024 – 2026 годы основан на положениях главы 23 Налогового кодекса РФ (далее по тексту – НК РФ), ст.61.1. БК РФ (15,0%), Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (20,5%), с изменениями (далее по тексту – Закон №132-оз от 10.11.2008г.), исходя из прогнозируемого размера облагаемого налогом фонда оплаты труда. Методическими рекомендациями предусмотрен рост фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, не учтенных в Указах Президента РФ и работников органов местного самоуправления с 01.10.2024г. на 4,0%, а также работников (по категориям), поименованных в Указах Президента РФ на 6,3%.

Также, в соответствие с решением Думы Кондинского района от 27.09.2023 года №1055 «О согласии на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от

налога на доходы физических лиц на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» согласована частичная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2024 – 2026 годы в размере 16% (в абсолютной величине на 2024 год – 150 529,40 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы – 144 206,20 тыс. рублей и 149 779,80 тыс. рублей соответственно) соответственно на каждый год дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на 2024 – 2026 годы в размере 10,32%, 9,69% и 9,87% соответственно. В 2023 году частичная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составляет 10,32%.

*Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в т.ч. акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* предусмотрены на 2024 – 2026 годы в объемах 25 052,00 тыс. рублей, 25 055,00 тыс. рублей и 25 056,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Согласно постановлению от 01.11.2021г. №2521 главным администратором является Федеральная налоговая служба. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам на 2024 – 2026 годы (ст.58 БК РФ, Закон №132-оз от 10.11.2008г.) в размере 0,2910% на каждый год, предусмотренным в законе ХМАО-Югры от 29.11.2023г. №94-оз<sup>4</sup> (приложение №4 и №5 к закону). Объем норматива прогнозируется ниже показателей 2023 года (0,2936%) на 0,0026%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2024 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2023 года на +76,78 тыс. рублей (+0,3%), с последующим незначительным ростом в плановом периоде.

*Налоги на имущество* спрогнозированы на 2024 – 2026 годы – 3 435,40 тыс. рублей соответственно на каждый год. Объем поступлений по налогу на имущество спрогнозирован с уменьшением на -209,03 тыс. рублей (-5,7%) к показателям ожидаемого исполнения 2023 года.

В налогах на имущество на 2024 – 2026 годы учтены поступления доходов от уплаты транспортного налога (3 215,40 тыс. рублей) и земельного налога (220,00 тыс. рублей) на каждый год:

- прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (16% - взимаемый с территорий городских и сельских поселений, 20% - с межселенной территории);

- прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ и муниципальных правовых актах.

В соответствие с п.п.4.1.9 п.4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета МО Кондинский район на 2024 – 2026 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2024-2026 годы составляет 0,00 тыс. рублей ежегодно.

*Государственная пошлина* предусмотрена в объеме на 2024-2026 годы – 3 500,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже показателей за 2023 год на -1 118,19 тыс.

---

<sup>4</sup> Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 29.11.2023г. №94-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – Закон ХМАО-Югры от 29.11.2023г. №94-оз)

рублей (-24,2%). Прогноз поступлений основан на нормах главы 25.3 НК РФ и выполнен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета района по закрепленным доходным источникам. Согласно постановлению от 01.11.2021г. №2521 главными администраторами являются: Федеральная налоговая служба, Служба жилищного и строительного надзора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Администрация Кондинского района.

Налоги на совокупный доход предусмотрены на 2024 год в объеме 65 842,00 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы 67 879,20 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты налогов на совокупный доход на 2024 год ниже ожидаемого исполнения 2023 года на -1 655,82 тыс. рублей или на -2,5%, с последующим ростом показателей на 2025 - 2026 годы по отношению к показателям 2024 и 2023 годов. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Динамика поступления доходов от уплаты налогов на совокупный доход в разрезе статей дохода приведена в таблице 12.

Таблица 12.  
(тыс. рублей)

Показатели	2022 год (исполнение) Сумма дохода/удель ный вес	2023 год (ожидаемое исполнение) Сумма дохода/удель ный вес	Проект бюджета					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыд ущему году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыду щему году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение предыд ущему году, %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	67 468,16 94,5%	63 968,20 94,8%	62 200,00 94,5%	-2,8	64 237,20 94,6%	3,3	64 237,20 94,6%	-
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	71,18 0,1%	-230,38 -0,3%	-	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	96,92 0,1%	160,00 0,2%	42,00 0,0%	-73,8	42,00 0,1%	-	42,00 0,1%	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 763,53 5,3%	3 600,00 5,3%	3 600,00 5,5%	-	3 600,00 5,3%	-	3 600,00 5,3%	-
<b>ВСЕГО налоги на совокупный доход</b>	<b>71 399,79</b>	<b>67 497,82</b>	<b>65 842,00</b>	<b>-2,5</b>	<b>67 879,20</b>	<b>3,1</b>	<b>67 879,20</b>	<b>-</b>

Прогноз поступлений доходов от уплаты налогов на совокупный доход сформирован с учетом прогнозных данных, представленных главным администратором доходов местного бюджета по закрепленным доходным источникам и в соответствие со следующими подходами:

- прогноз доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения основан на нормах главы 26.2 НК РФ, Закона №132-оз от 10.11.2008г. и спрогнозирован ниже показателей за 2023 год на -1 768,20 тыс. рублей (-2,8%), с последующим ростом показателей, предусмотренных на 2025 - 2026 годы по отношению к показателям предыдущего года на +2 037,20 тыс. рублей (+3,3%). Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о подходах к формированию данного налога;

- прогноз доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога основан на нормах главы 26.1 НК РФ, ст.61.1. БК РФ и спрогнозирован на 2024 – 2026 годы в объеме 42,00 тыс. рублей, что ниже показателей за 2023 год на -118,00 тыс. рублей (-73,8%);

- прогноз доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения основан на нормах главы 26.5 НК РФ, ст.61.1. БК РФ. Поступления на 2024 – 2026 годы спрогнозированы на уровне показателей 2023 года в сумме 3 600,00 тыс. рублей.

### Неналоговые доходы

Предлагаемые проектом бюджета назначения по неналоговым доходам составляют на 2024 год 152 659,14 тыс. рублей, что ниже ожидаемых показателей 2023 года на -43 540,24 тыс. рублей или на -22,2%. На 2025 – 2026 годы объем неналоговых доходов составляет 257 646,84 тыс. рублей (+104 987,70 тыс. рублей к 2024 году) и 245 991,69 тыс. рублей (-11 655,15 тыс. рублей к 2025 году) соответственно по годам.

Данные о предлагаемых назначениях на 2024 – 2026 годы по неналоговым доходам в сравнении с показателями прошлого и текущего периодов представлены в таблице 13.

Таблица 13. Анализ структуры и объемов по неналоговым доходам, прогнозируемых на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

(тыс. рублей)

Показатели	2022 год (исполнение) Сумма дохода/удель ный вес	2023 год (ожидаемое исполнение) Сумма дохода/удель ный вес	Проект бюджета					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение к предыд ущему году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сни жение к предыду щему году, %	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижен ие к преды дущем у году, %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	81 712,22 22,0%	78 863,28 40,2%	72 170,19 47,3%	-8,5	62 052,74 24,1%	-14,0	62 052,74 25,2%	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	208 439,38 56,0%	54 325,03 27,7%	23 047,80 15,1%	-57,6	23 047,80 8,9%	-	23 047,80 9,4%	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	43 454,35 11,7%	36 373,50 18,5%	40 092,00 26,2%	10,2	40 092,00 15,6%	-	40 092,00 16,3%	-
Доходы от продажи активов	32 067,42 8,6%	19 007,30 9,7%	12 189,26 8,0%	-35,9	127 293,54 49,4%	↑В 10,4 раза	115 637,69 47,0%	-9,2
Административные платежи и сборы	30,00 0,0%	30,00 0,0%	20,00 0,0%	-33,3	20,00 0,0%	-	20,00 0,0%	-
Штрафы, санкции возмещение ущерба	6 750,07 1,8%	7 600,27 3,9%	5 139,89 3,4%	-32,4	5 140,76 2,0%	-	5 141,46 2,1%	-
Прочие неналоговые доходы	-301,85 -0,1%	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>372 151,59</b>	<b>196 199,38</b>	<b>152 659,14</b>	<b>-22,2</b>	<b>257 646,84</b>	<b>68,8</b>	<b>245 991,69</b>	<b>-4,5</b>

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от оказания платных услуг и платежи при пользовании природными ресурсами.

Относительно показателей 2023 года объем неналоговых доходов в 2024 году спрогнозирован с уменьшением по всем видам поступающих неналоговых доходов в бюджет района, за исключением доходов от оказания платных услуг.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы на 2024 год в объеме 72 170,19 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы в объеме 62 052,74 тыс. рублей соответственно по годам. Главные администраторы по данной подгруппе доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

В 2024 году относительно показателей 2023 года объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозирован с уменьшением на -6 693,09 тыс. рублей (-8,5%).

Динамика поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в разрезе статей дохода представлена в таблице 14.

Таблица 14.  
(тыс. рублей)

Наименование	Отчет об исполнении бюджета 2022 год	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект 2024 год	Рост/снижение к предыдущему году	Проект 2025 год	Рост/снижение к предыдущему году	Проект 2026 год	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	123,49	123,49	117,45	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в виде арендной платы (в т.ч. аренды от сдачи имущества) в т.ч.:	75 755,17	73 068,39	66 374,21	-9,2%	56 374,21	-15,1%	56 374,21	-
- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	61 745,87	58 298,10	55 711,30	-4,4%	45 711,30	-17,9%	45 711,30	-
- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права	4 842,87	5 459,11	1 811,00	-66,8%	1 811,00	-	1 811,00	-



на заключение договоров аренды указанных земельных участков								
- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	8 534,83	8 928,03	8 851,91	-0,9%	8 851,91	-	8 851,91	-
- от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	631,60	383,15	-	-	-	-	-	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	5 816,13	5 671,40	5 671,40	-	5 671,40	-	5 671,40	-
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	17,43	-	7,13	-	7,13	-	7,13	-
<b>Итого:</b>	<b>81 712,22</b>	<b>78 863,28</b>	<b>72 170,19</b>	<b>-8,5%</b>	<b>62 052,74</b>	<b>-14,0%</b>	<b>62 052,74</b>	<b>-</b>

На снижение показателя в 2024 году относительно показателей 2023 года, как и в предыдущем периоде, повлияло в основном уменьшение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов и в границах городских поселений.

*Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)* спрогнозированы на 2024 – 2026 годы в объёме 23 047,80 тыс. рублей соответственно по годам. Объем поступлений по данной подгруппе доходов предусмотрен ниже относительно показателей 2023 года на -31 277,23 тыс. рублей (-57,6%). Снижение обусловлено изменением с 01.01.2024г. нормативов отчислений в местные бюджеты от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, а также неналоговых доходов, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, установленных Законом №132-оз от 10.11.2008г. В соответствие со ст. 62 БК РФ плата за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению по нормативу 60% (в 2023 году 100% зачислялось в бюджет района). Главным администратором доходов является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (048).

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* спрогнозированы на 2024 – 2026 годы – 40 092,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Прогноз доходов сформирован с увеличением к показателям 2023 года на +3 718,50 тыс. рублей (+10,2%). Главные администраторы доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* сформированы на 2024 год в размере 12 189,26 тыс. рублей. Согласно приложению 1 к проекту решения поступления в 2024 году в бюджет района указанного дохода обеспечиваются за счет: реализации имущества (осн.средств, мат.запасов), находящегося в муниципальной

собственности, в объеме 5 374,40 тыс. рублей (в т.ч. доходы от реализации нефти – 4 874,40 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 340,00 тыс. рублей, доходы от продажи квартир – 6 474,86 тыс. рублей. Относительно показателей 2023 года показатель на 2024 года спрогнозирован со снижением на -6 818,04 тыс. рублей или -35,9%.

На 2025 - 2026 годы доходы от продажи активов предусмотрены в объемах 127 293,54 тыс. рублей (в т.ч. доходы от реализации нефти – 112 593,42 тыс. рублей) и 115 637,69 тыс. рублей (в т.ч. доходы от реализации нефти – 111 970,85 тыс. рублей) на каждый год. Согласно пояснительной записке к проекту решения рост в плановом периоде прогнозируется за счет погашения задолженности за поставленное топливо из аварийного запаса организациям коммунального комплекса (обращение Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района).

Одновременно с проектом бюджета представлено решение Думы Кондинского района от 09.11.2023г. №1088 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Кондинского района на 2024 - 2026 годы», согласно которому установлены объекты муниципальной собственности, подлежащие приватизации и соответственно последующая реализация данных объектов. Размер предполагаемых доходов от приватизации муниципального имущества в 2024 году составит 500,00 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы 10 000,00 тыс. рублей и 800,00 тыс. рублей соответственно по годам. Данный объем средств предусмотрен в проекте бюджета.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* спрогнозированы на 2024 – 2026 годы в объеме 5 139,89 тыс. рублей, 5 140,76 тыс. рублей и 5 141,46 тыс. рублей соответственно по годам. Показатели на 2024 год предусмотрены со снижением относительно показателей 2023 года на -2 460,38 тыс. рублей (-32,4%). Главные администраторы доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

Поступления по *административным платежам и сборам* (в т.ч. платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций) предусмотрены на 2024 – 2026 годы в объеме 20,00 тыс. рублей на каждый год. Главный администратор доходов – Администрация района. Относительно 2023 года (30,00 тыс. рублей) объем поступлений ниже на -10,00 тыс. рублей или -33,3%.

### **Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет района в 2024 году планируется в сумме 4 326 753,32 тыс. рублей, на плановый период 2025 – 2026 годов в сумме 3 147 350,06 тыс. рублей и 3 174 489,16 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с Законом ХМАО-Югры от 29.11.2023г. №94-оз (приложение 18, 19 к закону) объемы и виды межбюджетных трансфертов из окружного бюджета учтены в проекте бюджета района: на 2024 год – 4 063 949,00 тыс. рублей, на 2025 год – 3 146 232,90 тыс. рублей, на 2026 год – 3 173 372,00 тыс. рублей (пункт 12 проекта решения).

Динамика безвозмездных поступлений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, представлена в таблице №15.

Таблица 15. Анализ безвозмездных поступлений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

(тыс. рублей)

	2022 год	2023 год	Проект бюджета
--	----------	----------	----------------

Наименование показателей	(отчет) Сумма/удельный вес	(ожидаемое исполнение) Сумма/удельный вес	2024 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	2025 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году	2026 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотации, в т.ч.:	1 053 316,90 24,7%	1 027 300,80 21,3%	1 109 692,30 25,6%	8,0%	757 082,40 24,1%	-31,8%	786 343,90 24,8%	3,9%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	935 843,40 21,9%	870 171,20 18,0%	925 067,00 21,4%	6,3%	757 082,40 24,1%	-18,2%	786 343,90 24,8%	3,9%
Дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов	88 951,60 2,1%	146 090,50 3,0%	184 625,30 4,2%	26,4%	-	-	-	-
Прочие дотации	28 521,90 0,7%	11 039,10 0,3%	-	-	-	-	-	-
Субсидии	789 851,91 18,5%	1 265 000,14 26,2%	917 807,00 21,2%	-27,4%	296 776,70 9,4%	-67,7%	292 948,20 9,2%	-1,3%
Субвенции	1 890 349,51 44,3%	1 928 384,90 39,9%	1 976 952,90 45,7%	2,5%	2 033 140,20 64,6%	2,8%	2 034 912,80 64,1%	0,1%
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	429 468,66 10,0%	437 850,99 9,1%	315 333,63 7,3%	-28,0%	59 233,60 1,9%	-81,2%	59 167,10 1,9%	-0,1%
Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений	353 918,32 8,3%	343 842,27 7,1%	255 836,83 5,9%	-25,6%	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	108 148,69 2,5%	168 996,86 3,5%	6 967,49 0,2%	-95,9%	1 117,16 0,0%	-84,0%	1 117,16 0,0%	-
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	957,20 0,0%	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-413,25 0,0%	-32,04 0,0%	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>4 270 722,42</b>	<b>4 828 458,85</b>	<b>4 326 753,32</b>	<b>-10,4%</b>	<b>3 147 350,06</b>	<b>-27,3%</b>	<b>3 174 489,16</b>	<b>0,9%</b>

Относительно показателей 2023 года прогнозируется уменьшение общего объема безвозмездных поступлений в 2024 году на 10,4%.

Основной причиной уменьшения безвозмездных поступлений в 2024 году является снижение объема их поступлений за счет:

- уменьшения субсидий на 347 193,14 тыс. рублей (-27,4%);
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов на 122 517,36 тыс. рублей (-28,0%);
- уменьшения прочих безвозмездных поступлений на 162 029,37 тыс. рублей (-95,9%);
- отсутствием поступлений по прочим дотациям, безвозмездным поступлениям от организаций.

Вместе с тем, на 2024 год увеличивается:

- объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и на обеспечение сбалансированности бюджетов на 54 895,80 тыс. рублей и на 38 534,80 тыс. рублей соответственно;
- объем субвенций бюджету района из бюджета округа на 48 568,00 тыс. рублей.

Частью 13 текстовой части проекта решения, приложением 1 к проекту решения о бюджете предлагается утвердить межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений Кондинского района (на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения) на 2024 год 255 836,83 тыс. рублей. На 2025 – 2026 годы объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений района, составляет 0,00 тыс. рублей. Объем средств указан в соответствии с представленными с проектом решения проектами Соглашений о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления поселений органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район на 2022 – 2024 годы.

Согласно пояснительной записке к проекту решения в составе прочих безвозмездных поступлений на 2024 – 2026 годы предусмотрены поступления от инвесторов по Соглашениям о сотрудничестве между Администрацией Кондинского района и субъектами инвестиционно-строительной деятельности – 6 697,49 тыс. рублей, 1 117,16 тыс. рублей и 1 117,16 тыс. рублей соответственно по годам.

#### **IV. Расходная часть проекта бюджета**

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены приказом Комитета по финансам и налоговой политике от 07 июля 2023 года №38.

В методических рекомендациях указано, что за базу расчета прогноза плановых бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года № 962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2023 годом.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета на 2024-2026 годы остается сохранение программного принципа формирования расходов.

Проектом решения объем расходов на 2024 год предлагается утвердить в размере 5 131 363,26 тыс. рублей, с увеличением расходов на 663 257,68 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2023 года и на 12% ниже ожидаемого исполнения за 2023г.

На 2025 год расходы определены в размере 4 062 965,50 тыс. рублей с сокращением к уровню 2024 год на 21% или на 1 068 397,76 тыс. рублей.

На 2026 год объем расходов запланирован в размере 4 101 597,65 тыс. рублей, что на 38 632,15 тыс. рублей больше проектных цифр 2025 года.

В общем объеме расходов проектом бюджета предусмотрены расходы за счет средств из вышестоящих бюджетов на 2024 год в объеме 2 954 256,7 тыс. рублей или 57,6% от общих расходов, на 2025 год – 2 389 150,5 тыс. рублей или 58,8%, на 2026 год – 2 387 028,1 тыс. рублей или 58,2%.

В соответствии с бюджетным законодательством в составе расходов бюджета предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений, входящих в состав района

на 2024г. – 610 854,05 тыс. рублей, 2025г. – 335 832,88 тыс. рублей, 2026г. – 337 674,82 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета района учтены условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2025 год – 41 945,37 тыс. рублей; на 2026 год – 85 733,54 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,51% и 5,00% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Основной объем бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 гг., как и в предыдущие годы, закрепился за разделом «Образование» (0700) – 49%/ 58%/ 57%. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года плановые значения 2024 года сокращены на 11% или на 320 808,77 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета на 2024 год значительный объем бюджетных ассигнований приходится на разделы:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) – 13% в общем объеме расходов. Рост по отношению к первоначальному бюджету 2023 года составил 448 444,83 тыс. рублей (в 3,15 раза);

- «Национальная экономика» (0400) – 11% в общем объеме расходов. По отношению к данным первоначального бюджета 2023 расходы в 2024 году выросли в 2,14 раза или на 302 332,24 тыс. рублей;

- «Общегосударственные вопросы» (0100) – 10% в общем объеме расходов. Рост по отношению к первоначальному бюджету 2023 года составил 4% или 21 571,64 тыс. рублей;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (1400) – 6,5% в общем объеме расходов. По отношению к данным первоначального бюджета 2023 года расходы в 2024 году выросли на 784,40 тыс. рублей.

Как и в предыдущие периоды, бюджет района сохранил преемственность социальной направленности.

По отношению к действующему бюджету изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Значительное изменение расходов в 2024 году по отношению к первоначальному бюджету 2023 года приходится на разделы 1100 «Физическая культура и спорт» и 0600 «Охрана окружающей среды». Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в 2024 году выросли в 13,9 раза или на 184 055,85 тыс. рублей, рост в основном обусловлен перераспределением финансирования учреждения спорта с подраздела 0703 «Дополнительное образование детей» на раздел 1100 «Физическая культура и спорт». Рост расходов по 0600 «Охрана окружающей среды» обусловлен нормами законодательства в сфере охраны окружающей среды, а именно Федерального закона от 10.01.2002г. N7-ФЗ «Об охране окружающей среды». Согласно статье 16.6 Федерального закона от 10.01.2002г. N7-ФЗ плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер и не может быть использована на цели, не предусмотренные настоящим законом. Рост расходов также приходится на разделы «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в 2,5 раза, «Национальная оборона» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в 1,2 раза, «Культура, кинематография» - в 1,09 раза.

Основной объем сокращения расходов в 2024 году приходится на разделы: «Социальная политика» - на 29%, сокращение обусловлено изменением закона ХМАО - Югры от 20.07.2007г. N114-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными

государственными полномочиями по осуществлению деятельности по опеке и попечительству"; «Средства массовой информации» - на 17%.

Динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице 16.

Таблица 16. Расходы бюджета района на 2024 год и плановый период 2025– 2026 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Показатели	Первоначальный бюджет 2023г	Уточненный бюджет 2023г (утвер РД от 09.11.23 № 1066)/ удел. Вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА						
				2024 год		2025 год		2026 год		
				Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижение к предыдущему году, %	Рост/снижение к предыдущему году, %
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9=8/5	10	11=10/9
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	499 515,00	488 934,05	521 086,64			523 050,28		567 086,60	
		0,11	0,08	0,1015	1,04	1,07	0,1287	1,00	0,1383	1,08
	Условно-утвержденные расходы				-	-	41 945,38	-	85 733,54	-
02 00	Национальная оборона	4 162,70	4 162,70	4 903,30			5 413,80		5 932,80	
		0,0009	0,0007	0,0010	1,18	1,18	0,0013	1,10	0,0014	1,10
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 770,25	31 269,45	8 128,19			8 095,00		8 095,00	
		0,0015	0,01	0,0016	1,20	0,26	0,0020	1,00	0,0020	1,00
04 00	Национальная экономика	265 559,10	522 090,39	567 891,34			225 638,82		224 397,58	
		0,06	0,09	0,1107	2,14	1,09	0,0555	0,40	0,0547	0,99
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	208 716,30	1 039 175,95	657 161,13			201 805,42		184 589,51	
		0,05	0,18	0,1281	3,15	0,63	0,05	0,31	0,05	0,91
06 00	Охрана окружающей среды	8 148,95	37 177,98	30 934,90			35 243,20		46 572,40	
		0,00	0,0064	0,0060	3,80	0,83	0,0087	-	0,0114	1,32
07 00	Образование	2 854 902,74	2 968 075,92	2 534 093,97			2 345 004,24		2 341 147,33	
		0,64	0,51	0,4938	0,89	0,85	0,5772	0,93	0,5708	1,00
08 00	Культура, кинематография	208 252,34	235 677,95	227 650,16			182 418,83		182 424,61	
		0,05	0,04	0,0444	1,09	0,97	0,0449	0,80	0,0445	1,00
09 00	Здравоохранение	2 833,50	2 833,50	2 833,50			2 833,50		2 833,50	
		0,00	0,0005	0,0006	1,00	1,00	0,0007	-	0,0007	1,00
10 00	Социальная политика	53 830,07	50 411,76	38 066,55			42 898,84		46 869,88	
		0,01	0,01	0,0074	0,71	0,76	0,0106	1,13	0,0114	1,09
11 00	Физическая культура и спорт	14 223,59	79 458,99	198 279,44			178 688,54		178 688,54	
		0,00	0,01	0,0386	13,94	2,50	0,0440	0,90	0,0436	1,00
12 00	Средства массовой информации	9 881,60	12 881,60	8 193,30			8 193,30		8 193,30	
		0,00	0,0022	0,0016	0,83	0,64	0,0000	1,00	0,0020	-
13 00	Обслуживание государственного	32,00	48,00	79,00	2,47	1,65	50,00	0,63	30,00	0,60

	и муниципального долга	0,00	0,00001	0,0000			0,0000		0,0000	
<b>14 00</b>	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	331 277,44	368 125,48	332 061,84			303 631,73		304 736,60	
		0,07	0,06	0,0647	1,00	0,90	0,0747	-	0,0743	-
<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>		4 468 105,58	5 840 323,72	5 131 363,26	1,15	0,88	4 062 965,50	0,79	4 101 597,65	1,01

Анализ расходов бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в сопоставлении с данными первоначально<sup>5</sup> утвержденного бюджета на 2023 год и изменениями<sup>6</sup> параметров бюджета на 2023 год.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024-2026 годы будут осуществлять 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту - ГРБС), в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Таблице 17. Распределение объема финансирования по главным распорядителям бюджетных средств в 2024 - 2026 годах

(тыс. рублей)

Код ГРБС	Наименование главного распорядителя	Первоначальный бюджет 2023г	Уточненный бюджет 2023г (утвер РД от 09.11.23 №1066)/удел. Вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА				
				2024 год		2025 год	2026 год	
				Сумма/удель. вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/удел. вес	Сумма/удел. вес	
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
<b>011</b>	Дума Кондинского района	5 990,43	7 725,26	4 185,70	69,87	54,18	4 185,70	4 185,70
		0,13	0,13	0,08			0,10	0,10
<b>035</b>	Контрольно-счетная палата Кондинского района	11 312,06	11 203,88	12 284,20	108,59	109,64	12 284,20	12 284,20
		0,25	0,19	0,24			0,30	0,30
<b>040</b>	Администрация Кондинского района	648 500,50	677 190,61	666 128,77	102,72	98,37	595 071,57	593 848,27
		14,51	11,60	12,98			14,65	14,48
<b>050</b>	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	440 649,37	625 428,34	662 882,30	150,43	105,99	422 402,99	468 313,75
		9,86	10,71	12,92			10,40	11,42
<b>070</b>	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	83 068,93	587 221,19	276 394,88	332,73	47,07	84 719,10	88 690,10
		1,86	10,05	5,39			2,09	2,16
<b>231</b>	Управление образования администрации Кондинского района	2 299 686,90	2 368 695,17	2 383 325,74	103,64	100,62	2 264 345,24	2 260 488,33
		51,47	40,56	46,45			55,73	55,11
<b>241</b>	Управление культуры администрации Кондинского района	272 639,57	293 227,20	295 218,84	108,28	100,68	261 142,07	261 137,45
		6,10	5,02	5,75			6,43	6,37

<sup>5</sup> Решение Думы Кондинского района от 23.12.2022г № 962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

<sup>6</sup> Решение Думы Кондинского района от 09.11.2023г № 1066 «О внесении изменений Решение Думы Кондинского района от 23.12.2022г № 962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»»

280	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	175 428,09	192 140,74	198 331,94	113,06	103,22	178 741,04	178 741,04
		3,93	3,29	3,87			4,40	4,36
460	МУ «Управление капитального строительства Кондинского района»	407 307,26	844 416,15	351 493,06	86,30	41,63	52 392,02	52 379,65
		9,12	14,46	6,85			1,29	1,28
481	Управление ЖКХ администрации Кондинского района	123 522,47	233 075,18	281 117,83	227,58	120,61	187 681,57	181 529,16
		2,76	3,99	5,48			4,62	4,43
	<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>	<b>4 468 105,58</b>	<b>5 840 323,72</b>	<b>5 131 363,26</b>	<b>114,84</b>	<b>87,86</b>	<b>4 062 965,50</b>	<b>4 101 597,65</b>

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств основная доля плановых назначений в 2024 году приходится на Управление образования администрации Кондинского района- 46,5%, на Администрацию Кондинского района – 13%, Комитет по финансам и налоговой политике – 12,9%, на МУ «Управление капитального строительства Кондинского района» - 6,85%.

По отношению к первоначальному бюджету 2023 года значительный рост финансирования планируется по 4 ГРБС: Комитет по управлению муниципальным имуществом (070) в 3,33 раза; Управление ЖКХ (481) в 2,28 раза; Комитет по финансам и налоговой политике (050) в 1,50 раза; Комитет физической культуры и спорта (280) в 1,13 раза. На плановый период 2025-2026 годов лидирующая позиция сохраняется за Управлением образования (55,7%/ 55,1%) и Администрацией Кондинского района (14,6%/ 14,5%).

#### ***Анализ программно-целевых расходов***

Проект бюджета на 2024-2026 годы сформирован на основе 24 муниципальных программ Кондинского района (далее - муниципальные программы).

Перечень муниципальных программ Кондинского района утвержден постановлением администрации Кондинского района от 31 августа 2022 года № 2041 «О Перечне муниципальных программ Кондинского района».

В рамках соблюдения норм статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ совместно с проектом бюджета предоставлены проекты паспортов муниципальных программ. Учитывая, что паспорта муниципальных программ содержат информацию только об общем объеме финансирования по годам (информация о финансировании в разрезе подпрограмм (основных мероприятий) отсутствует) провести анализ на соответствие финансового обеспечения по каждой целевой статье расходов бюджета в соответствии со структурой муниципальных программ не представляется возможным.

Расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме:

- на 2024 год – 5 107 840,85 тыс. рублей или 99,54%;
- на 2025 год – 4 014 595,05 тыс. рублей или 98,81%;
- на 2026 год – 4 008 920,04 тыс. рублей или 97,74%;

Обоснование планируемых к утверждению бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам, представлено в виде пояснительной записки к проекту бюджета района и проектов паспортов муниципальных программ.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2024 году в сравнении с объемом первоначального бюджета 2023 года увеличен на 849 073,76 тыс.



рублей по 14 муниципальным программам и по 8 программам сокращен на 177 250,29 тыс. рублей.

Анализ программно-целевых расходов на 2024 год в сопоставлении с первоначальными расходами 2023 года и на 2025-2026 годы приведен в приложении 1 к заключению.

Значительное сокращение финансирования на 2024 год в процентном выражении от данных первоначального бюджета 2023 года планируется по следующим муниципальным программам:

- на 26% по муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса». Сокращение проходит по основному мероприятию «Поддержка малых форм хозяйствования, создания и модернизации объектов агропромышленного комплекса, приобретения техники и оборудования», на 2024-2026 годы финансирование по данному мероприятию отсутствует (2023г- 18 001,40 тыс. руб.);

- на 23% по муниципальной программе «Развитие гражданского общества»;

- на 12% по муниципальной программе «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»;

- на 9% по муниципальной программе «Формирование градостроительной документации»;

- на 7% по муниципальной программе «Развитие коренных малочисленных народов Севера»;

- на 6% по муниципальной программе «Развитие образования». Основной объем сокращения приходится на подпрограмму «Ресурсное обеспечение в сфере образования».

Увеличение программно-целевых расходов в 2024 году по отношению к первоначальному бюджету 2023 года планируется по 14 муниципальным программам, из них по 9 муниципальным программам плановые назначения увеличены больше чем в 1,2 раза. Информация представлена в таблице 18.

Таблица 18.

(тыс. руб.)

Наименование	Ц С Р	Первонач. Бюджет 2023г.	Утверждено в бюджете на 2023год (в ред РД 1066 от 09.11.2023)	Доля в общ. объеме целевых расходов %	Проект на 2024 год	Отклоне ние к первонач. бюджету 2023г	Рост к первонач. 2023г. %	Доля в общ. объеме целевых расходов %
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	80 051,93	576 227,98	9,92	273 233,54	193 181,61	341,32	5,35
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	120 998,52	414 220,62	7,13	355 338,73	234 340,21	293,67	6,96
Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	47,30	2 712,78	0,05	111,80	64,50	236,36	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	10 982,45	40 011,48	0,69	33 768,40	22 785,95	307,48	0,66
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	16 068,95	19 624,50	0,34	19 357,37	3 288,42	120,46	0,38
Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	3 426,40	3 619,77	0,06	4 450,20	1 023,80	129,88	0,09
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	132 239,41	398 302,14	6,86	441 636,46	309 397,05	333,97	8,65

Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	4 848,10	8 427,05	0,15	6 135,26	1 287,16	126,55	0,12
Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	23 479,35	71 143,65	1,22	43 263,42	19 784,07	184,26	0,85

Сведения о расходах бюджета района по муниципальным программам района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предоставлены в материалах к проекту решения о бюджете района. *Пояснительная записка к проекту бюджета в разрезе муниципальных программ не содержит данных по сопоставлению планируемых расходов с действующими.*

Согласно предоставленным паспортам муниципальных программ на 2024-2026 гг. Кондинский район участвует в реализации 6 национальных проектов: «Образование»; «Культура»; «Жилье и городская среда»; «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»; «Демография»; «Экология». Реализация национальных проектов проходит в рамках одиннадцати региональных проектов.

Предоставленным проектом решения в рамках программно-целевых расходов предусмотрены плановые назначения на реализацию 5 национальных проектов, в т.ч.:

- национальный проект «Культура» (А): 2024г. – 9 117,90 тыс. руб.;
- национальный проект «Образование» (Е): 2024г.– 4 782,68 тыс. руб.; 2025г. – 3 241,21 тыс. руб.; 2026г. – 3 918,0 тыс. рублей;
- национальный проект «Жилье и городская среда» (F): 2024г. – 43 263,42 тыс. руб.;
- национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (I): 2024г. – 3 735,27 тыс. руб.; 2025г. – 3 735,27 тыс. руб.; 2026г. – 2 448,32 тыс. рублей.

Реализация национальных проектов предполагается через региональные проекты. В представленном проекте бюджета финансирование на 2024 год предусмотрено по 7 региональным проектам в объеме 61 441,48 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусмотрено по 3 региональным проектам в объеме 6 976,48 тыс. рублей и 6 366,32 тыс. рублей соответственно по годам. Анализ расходов в разрезе региональных проектов представлен в таблице 19.

Таблица 19.  
(тыс. руб.)

Наименование регионального проекта	КЦ СР	Первоначальный бюджет 2023	Уточненный бюджет 2023г (утвер. РД от 09.11.23г. №1066)/	Проект на 2024г.	Отклонения 2024 от уточ. данных 2023г	Проект на 2025г.	Проект на 2026г.
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021ЕВ 00000	3 287,38	3 287,38	3 241,21	-46,17	3 241,21	3 918,00
Региональный проект "Современная школа"	023Е1 00000	303 618,11	400 009,63	0,00	-400 009,63		
Региональный проект "Успех каждого ребенка"	021Е2 00000			1 541,47			
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060Р5 00000			542,21	542,21		0,00
Региональный проект "Социальная активность"	030Е8 00000		2 799,90		-2 799,90		

Региональный проект «Культурная среда»	051A1 00000	24 202,25	24 246,14	9 117,90	-15 128,24	0,00	
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F3 00000		6 958,35		-6 958,35		0,00
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	231I4 00000	251,05	251,05	282,53	31,48	282,53	251,16
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	231I5 00000	2 197,05	5 776,00	3 452,74	-2 323,26	3 452,74	2 197,16
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F2 00000	23 479,36	42 194,39	43 263,42	1 069,03	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>357 035,20</b>	<b>485 522,84</b>	<b>61 441,48</b>	<b>-424 081,36</b>	<b>6 976,48</b>	<b>6 366,32</b>

Следует отметить, что фактический объем средств бюджета, запланированный по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» на 2024 год составляет 22 770,22 тыс. рублей. Объем финансирования увеличен на 20 493,20 тыс. рублей за счет оборота средств – передача на уровень поселения и возврата средств на уровень района в рамках Соглашения о передаче полномочий.

По отношению к данным первоначального бюджета 2023 года расходы на реализацию национальных проектов в 2024 году сокращены на 295 593,72 тыс. рублей. Основная доля сокращения приходится на региональный проект "Современная школа". В 2023 году по данному проекту финансируются затраты на капитальные вложения по реконструкции школы с пристроем для размещения групп детского сада, п. Половинка и по строительству объекта «Школа-детский сад в д. Ушья».

#### **Анализ непрограммных расходов**

В проекте бюджета непрограммные расходы на 2024 год составляют 23 522,42 тыс. рублей или 0,46% от всех расходов. На плановый период 2025-2026гг непрограммные расходы запланированы в объеме 48 370,45 тыс. рублей или 1,2% и 92 677,61 тыс. рублей или 2,3% соответственно по годам.

В сравнении с первоначально утвержденными данными 2023 года непрограммные расходы в 2024 году спроектированы в сторону сокращения на 8 565,78 тыс. рублей и в сравнении с уточненным бюджетом 2023 год ассигнования сокращены на 6 933,99 тыс. рублей.

Таблица 20. Анализ непрограммных расходов на 2024 - 2026 годы

(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет 2023г	Утверждено в бюджете на 2023 год (в ред РД 1066 от 09.11.2023)	Проект бюджета на 2024г	Отклонение 2024г к первоначальному бюджету 2023г	Отклонение 2024г к уточненному бюджету 2023г	Проект бюджета на 2025г	Проект бюджета на 2026г
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	22,37	22,37	22,55	0,18	0,18	11,27	11,27

<b>Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам</b>	<b>4 162,70</b>	<b>4 462,70</b>	<b>4 903,30</b>	740,60	<b>440,60</b>	<b>5 413,80</b>	<b>5 932,80</b>
Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	4 162,70	4 162,70	4 903,30	740,60	740,60	5 413,80	5 932,80
Расходы в части иных межбюджетных трансфертов за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, за исключением иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры		300,00		0,00	-300,00		
Резервные средства	1 000,00	424,94	1 000,00	0,00	575,06	1 000,00	1 000,00
Условно утвержденные расходы				0,00		41 945,38	85 733,54
<b>Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский</b>	<b>26 903,13</b>	<b>25 546,40</b>	<b>17 596,57</b>	-9 306,56	<b>-7 949,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Уличное освещение	11 040,37	11 040,37	12 039,31	998,94	<b>998,94</b>		
Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов	4 402,79	5 633,09	2 100,00	-2 302,79	<b>-3 533,09</b>		
Озеленение	110,00	110,00	80,00	-30,00	<b>-30,00</b>		
Организация и содержание мест захоронения	150,00	365,00	150,00	0,00	<b>-215,00</b>		
Прочие мероприятия по благоустройству поселения	6 199,97	7 898,11	3 227,26	-2 972,71	<b>-4 670,85</b>		
Расходы по инициативному бюджетированию	5 000,00	499,83	0,00	-5 000,00	<b>-499,83</b>		
<b>Итого</b>	<b>32 088,20</b>	<b>30 456,41</b>	<b>23 522,42</b>	-8 565,78	<b>-6 933,99</b>	<b>48 370,45</b>	<b>92 677,61</b>

Основной объем непрограммных расходов в 2024 году приходится на мероприятие «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» 17 596,57 тыс. рублей. По отношению к данным 2023 года расходы сокращены от первоначального бюджета на 9 306,56 тыс. рублей и от уточненного бюджета на 7 949,83 тыс. рублей. Данное направление включает в себя расходы на исполнение полномочий муниципального образования городское поселение Междуреченский, принятые в соответствии с решением Думы Кондинского района «О принятии к осуществлению части полномочий по решению вопросов местного значения» от 29.10.2021г. №843 (с изменениями) и заключенным Соглашением от 11.11.2021г. №4 /2022-2024/ (с изменениями) между администрацией Кондинского района и муниципальным образованием городское поселение Междуреченский. Расходы в 2025-2026 году по данному направлению не предусмотрены.

По непрограммным расходам «Целевые средства бюджета автономного округа» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов за счет средств федерального бюджета заложены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства планируется перенаправить в бюджеты муниципальных образований городских и сельских поселений района в виде субвенции 2024г.- 4 903,30 тыс. рублей, 2025г.- 5 413,80 тыс. рублей, 2026г. – 5 932,80 тыс. рублей.

Непрограммные расходы по направлению «Резервные средства» на 2024 год и плановый период запланированы в размере 1 000,0 тыс. рублей ежегодно. Объем резервного фонда установлен с соблюдением норм статьи 81 БК РФ.

#### *Анализ проекта бюджета в разрезе кодов видов расходов*

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов, приведенного в приложении 2 к заключению установлено:

Основной объем расходов в 2024 году занимает подгруппа видов расходов **КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»** 32,1% или 1 646 210,45 тыс. рублей. По отношению к данным первоначального бюджета на 2023г. рост расходов планируется в размере 61 295,44 тыс. рублей или на 103,9%. Как и прежде большая часть расходов (80,1%) приходится на учреждения, подведомственные Управлению образования администрации Кондинского района, в том числе 1 183 513,27 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования. Согласно основным направлениям при формировании бюджета учтена индексация фонда оплаты труда категориям работников, оговоренных в Указах Президента №597, №761, №1688 и иным категориям работников, не подпадающим под действие указов Президента Российской Федерации.

Второе место по объему расходов приходится на **КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»** 21,2% от общего объема расходов или 1 088 956,29 тыс. рублей, по отношению к первоначальному бюджету 2023 года расходы увеличены на 71 076,18 тыс. рублей. Основная доля расходов сохраняется за отраслью «Образование» 61% или 665 393,85 тыс. рублей (в т.ч. 42 056,74 тыс. рублей на выполнение социального заказа), из них 448 948,39 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа. В соответствии со статьей 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется за счет средств местных бюджетов в порядке, установленном местной администрацией. Объем субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) (КВР 630) в проекте бюджета предусмотрен в размере 888,3 тыс. рублей, из них 587,4 тыс. рублей проходит по Администрации Кондинского района в рамках решения других вопросов в области социальной политики.

**Расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 240)** в 2024 году составляют 16,1% или 826 117,33 тыс. рублей, по отношению к первоначальному бюджету 2023 года расходы увеличены на 291 488,07 тыс. рублей. Значительная доля роста расходов приходится на виды расходов:

- Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244), расходы увеличены на 107 116,92 тыс. рублей и составили 498 975,75 тыс. рублей, из них 94 062,25 тыс. рублей (+ 4 181,44 тыс. руб. к 2023 году) за счет субвенции из бюджета округа. Основной объем расходов приходится на раздел 0700 «Образование» 231 500,23 тыс. рублей или 46,4% и на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 25,8% или 128 922,98 тыс. рублей.

- Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (КВР 243), расходы увеличены на 179 902,78 тыс. рублей и составили 188 960,22 тыс. рублей. Средства бюджета на капитальный ремонт муниципального имущества распределились по отраслям:

- «Коммунальное хозяйство» (0502) 124 320,67 тыс. рублей, из них 107 384,10 тыс. рублей средства из вышестоящего бюджета, предоставленные на условиях софинансирования 90%/10%. Проектом бюджета условия софинансирования 10% за счет местного бюджета соблюдены;

- «Общее образование» (0702) 65 639,56 тыс. рублей, из них 55 298,30 тыс. рублей на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования» и 2 877,30 тыс. рублей на капитальный ремонт и оснащение немонтируемыми средствами обучения и воспитания объектов муниципальных общеобразовательных организаций. Расходы предусмотрены за счет субсидии из вышестоящего бюджета.

Расходы по 500 КВР **«Межбюджетные трансферты»** в 2024 году составляют 11,9% от общего объема расходов или 610 854,05 тыс. рублей, из них 76 295,13 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа на исполнение полномочий. По отношению к первоначальному бюджету на 2023 год расходы в данном направлении увеличены на 223 112,92 тыс. рублей. Рост сложился за счет увеличения расходов по КВР 510 «Дотации» + 1 575,00 тыс. руб. и рост по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» на 220 645,54 тыс. рублей. Распределение межбюджетных трансфертов запланированных на 2024 год в разрезе муниципальных образований Кондинского района представлено в приложении 3 к заключению.

Расходы по **КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов»** в проекте бюджета на 2024 год запланированы в объеме 327 277,95 тыс. рублей или 6,4% в общем объеме расходов. По отношению к уточненному бюджету на 2024 год расходы увеличены на 20 243,42 тыс. рублей. На плановый период расходы предусмотрены с сокращением в 2025 году на 4,2% по отношению к 2024г. и сокращением на 0,02% в 2026 году по отношению к 2025г.

Расходы в области **бюджетных инвестиций (КВР 410)** в проекте бюджета составляют 6,5% от общего объема расходов или 331 065,09 тыс. рублей, из них 70,2% или 232 249,59 тыс. рублей инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (КВР 412) и 98 915,50 тыс. рублей в объекты капитального строительства (КВР 414). Совместно с проектом бюджета предоставлен проект постановления администрации Кондинского района «Об утверждении перечня инвестиционных проектов Кондинского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Согласно проекту на 2024 год планируются следующие бюджетные инвестиции:

- в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры» 1 объект культуры «Центр культурного развития» п. Половинка (мощ. 200 мест). На 2024 год предусмотрены средства, нереализованные в 2023 году на разработку проектно-сметной

документации объекта. Инвестиции запланированы в объеме 5 976,2 тыс. рублей за счет источников, предусмотренных в рамках Соглашения о сотрудничестве между Правительством автономного округа и хозяйствующим субъектом. В проекте бюджета на 2024 год средства не предусмотрены, финансирование будет выделено в январе 2024 года за счет остатков.

• в рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса» 2 объекта. Инвестиции указаны только по объекту «Строительство канализационных очистных сооружений 300 м<sup>3</sup>/сут. в пгт. Кондинское Кондинского района» в объеме 123 116,6 тыс. рублей, из них 98 493,2 тыс. рублей (80%) за счет окружного бюджета и 24 623,40 тыс. рублей (20%) за счет местного бюджета. В проекте бюджета по данному объекту предусмотрено финансирование в объеме 98 815,50 тыс. рублей, из них 98 493,2 тыс. рублей за счет окружного бюджета и 322,3 тыс. рублей или 0,3% за счет местного бюджета. Доля софинансирования за счет средств местного бюджета предусмотрена не в полном объеме, потребность в дополнительном объеме финансирования составляет 24 301,10 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета объем софинансирования будет обеспечен за счет переходящих остатков экологических платежей на 01.01.2024 года. *Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002г. N7-ФЗ "Об охране окружающей среды" использование платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется в соответствии с планом мероприятий, утвержденным уполномоченным органом государственной власти субъекта Российской Федерации по согласованию с уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.*

Проектом бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищной сферы» предусмотрены бюджетные инвестиции в объеме 232 249,59 тыс. рублей на приобретение жилой недвижимости с целью переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными (непригодными), на обеспечение жильем отдельных категорий граждан в соответствии с действующим законодательством. По отношению к первоначальным данным бюджета 2023 года расходы в этом направлении увеличены на 202 339,69 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 810 **«Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг»** в проекте бюджета предусмотрены в объеме 223 014,28 тыс. рублей, что составляет 4,3% от общего объеме расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2023 года расходы увеличены на 14 368,41 тыс. рублей. Основной рост приходится на субсидии:

- по обеспечению доступности и повышения качества услуг водным транспортом, +7 574,10 тыс. рублей или 39,5% к первоначальным данным 2023 года;

- возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к категории потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения Кондинского района по социально ориентированным тарифам +8 075,60 тыс. рублей или на 19,6% к первоначальным данным 2023 года;

- на развитие рыбохозяйственного комплекса +161,20 тыс. рублей или на 35,7% к первоначальным данным 2023 года;

- на развитие системы заготовки и переработки дикоросов +520,70 тыс. рублей или на 14% к первоначальным данным 2023 года.

В соответствии со статьями 78 и 78.1 БК РФ, частью 8 проекта решения о бюджете района предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ (услуг) по 19 направлениям. Частями 31-32 проекта решения о бюджете установлены условия учета операций со средствами получателей средств и казначейского сопровождения средств, предоставляемых из бюджета муниципального образования Кондинский район. Перечень направлений предоставления субсидий из бюджета Кондинского района на 2024 год предоставлен в таблице 21.

Таблица 21.  
(рублей)

Наименование	Первонач. Бюджет 2023г	Проект бюджета на 2024г	Доля в общ. объеме расходов %	Отклонение 2024г к первоначал-му бюджету 2023г
Расходы на поддержку растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства	142 900,00	144 300,00	0,06	1 400,00
Расходы на поддержку и развитие животноводства	42 574 628,26	42 944 947,28	19,26	370 319,02
Расходы на поддержку малых форм хозяйствования	18 001 400,00	0,00	0,00	-18 001 400,00
Расходы на развитие рыбохозяйственного комплекса	451 300,00	612 500,00	0,27	161 200,00
Расходы на развитие системы заготовки и переработки дикоросов	3 725 200,00	4 245 900,00	1,90	520 700,00
Государственная поддержка юридических и физических лиц из числа коренных малочисленных народов, ведущих традиционный образ жизни и осуществляющих традиционную хозяйственную деятельность	5 825 500,00	5 317 600,00	2,38	-507 900,00
Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,00	11 956 300,00	5,36	11 956 300,00
Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию сжиженного газа	24 325 500,00	23 635 700,00	10,60	-689 800,00
Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к категории потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения Кондинского района по социально ориентированным тарифам	41 129 700,00	49 205 300,00	22,06	8 075 600,00
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	15 411 833,40	16 149 666,67	7,24	737 833,27
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	2 094 400,00	2 072 000,00	0,93	-22 400,00
Отдельные мероприятия в области воздушного транспорта	31 035 600,00	32 214 400,00	14,44	1 178 800,00
Отдельные мероприятия в области водного транспорта	19 200 000,00	26 774 100,00	12,01	7 574 100,00
Предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги по помывке в бане по социально-ориентированному тарифу на территории городского поселения Междуреченский	2 400 000,00	2 400 000,00	1,08	0,00
Расходы на поддержку малого и среднего предпринимательства	2 448 105,30	3 735 263,16	1,67	1 287 157,86
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		1 606 300,00	0,72	1 606 300,00



в социальной сфере				
<b>Итого</b>	<b>208 766 066,96</b>	<b>223 014 277,11</b>	<b>100,00</b>	<b>14 248 210,15</b>

Проектом решения в соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ предусмотрены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024г – 8 292,90 тыс. рублей (-636,55 тыс. рублей к уточненному бюджету 2023г), на 2025г и 2026г – 7 788,90 тыс. рублей ежегодно. Весь объем средств запланирован по КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» и проходит по основному мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы Кондинского района «Развитие муниципальной службы».

При анализе ведомственной структуры расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период установлено. Помимо средств резервного фонда администрации Кондинского района на Комитете по финансам отражены *резервные средства по КВР 870* на 2024 год в объеме 4 736,65 тыс. рублей, на 2025 год – 300,74 тыс. рублей и на 2026 год – 601,4 тыс. рублей.

Согласно приказу Минфина России от 24.05.2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" по КВР 870 помимо средств резервного фонда местных администраций отражаются средства, зарезервированные в целях финансового обеспечения целевых расходов соответствующих бюджетов.

*Согласно пункту 4.1.6. раздела 4.1. «Составление проекта бюджета района» Положения о бюджетном процессе планирование предельных объёмов бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой Комитетом по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные приказом Комитета по финансам от 07.07.2023г №38, не содержат указаний по формированию (резервированию) бюджетных ассигнований иным образом. В пакете документов не предоставлен правовой акт, регламентирующий порядок формирования (порядок принятия решения об использовании, о перераспределении) средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований. Также следует отметить, согласно пункту 3 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в случае использования (перераспределения) средств резервных фондов, а также средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, с указанием в законе (решении) о бюджете объема и направлений их использования.*

#### **Межбюджетные трансферты, предоставляемые городским и сельским поселениям муниципального образования Кондинский район.**

Частью 14 проекта решения о бюджете (приложение №11, №12 и №13 к проекту решения) предлагается утвердить на 2024 – 2026 годы межбюджетные трансферты городским и сельским поселениям, входящим в состав МО Кондинский район, которые составят – 610 854,05 тыс. рублей, 335 832,88 тыс. рублей и 337 674,82 тыс. рублей по годам.

Динамика межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района (в разрезе форм предоставления) представлена в таблице №22.

Таблица 22.  
(тыс. рублей)

Наименование	2022 год (отчет)/ Удельный вес	Назначения по расходам, утвержденные решением Думы от 09.11.2023 № 1066/ Удельный вес	Проект 2024 год/Удель ный вес	Рост/сни жение к предыд ущему году %	Проект 2025 год/Удель ный вес	Рост/сни жение к предыд ущему году %	Проект 2026 год/Удель ный вес	Рост/сни жение к предыд ущему году %
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	280 358,20 44,9%	288 831,30 49,5%	290 406,30 47,6%	0,6	297 084,60 88,5%	2,3	298 053,00 88,3%	0,3
Субвенции	4 489,19 0,7%	5 240,40 0,9%	5 735,53 0,9%	9,5	6 246,03 1,8%	8,9	6 765,03 2,0%	8,3
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	339 615,12 54,4%	289 817,12 49,6%	314 712,22 51,5%	8,6	32 502,25 9,7%	-89,7	32 856,79 9,7%	1,1
иные межбюджетные трансферты	283 018,30 45,3%	210 522,94 36,0%	273 056,68 44,7%	29,7	25 955,12 7,7%	-90,5	26 173,19 7,7%	0,8
иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	56 146,82 9,0%	79 294,18 13,6%	41 655,54 6,8%	-47,5	6 547,13 2,0%	-84,3	6 683,60 2,0%	2,1
иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	450,00 0,1%	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>624 462,51</b>	<b>583 888,82</b>	<b>610 854,05</b>	<b>4,6</b>	<b>335 832,88</b>	<b>-45,0</b>	<b>337 674,82</b>	<b>0,6</b>

Как и в предыдущем периоде, основным видом межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района в бюджеты поселений является дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, сформированная в соответствии с Законом №132-оз от 10.11.2008г. (с изменениями), решением Думы Кондинского района "О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Кондинский район бюджетам городских, сельских поселений Кондинского района" от 22.11.2011г. №170 (с изменениями), приказом Комитета по финансам и налоговой политике от 05.10.2023г. №50 «Об установлении параметров для расчета и распределения дотаций на 2024-2026 годы». Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в полном объеме обеспечивает покрытие социально - значимых и первоочередных расходных обязательств городских и сельских поселений.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (часть 15 проекта решения) на 2024 – 2026 годы составляет 290 406,30 тыс. рублей, 297 084,60 тыс. рублей, 298 053,00 тыс. рублей соответственно по годам. Объем дотации на 2024 год прогнозируется выше показателей 2023 года на 1 575,00 тыс. рублей (+0,6%).

Частью 16 проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем субвенций из бюджета района бюджетам поселений на 2024 год в размере 5 735,53 тыс. рублей, на 2025

год – 6 246,03 тыс. рублей, на 2026 год – 6 765,03 тыс. рублей. На 2024 год в сравнении с показателями текущего финансового года объем межбюджетных трансфертов в виде субвенций, а именно на реализацию переданных государственных полномочий (осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты), увеличивается на 495,13 тыс. рублей, с последующим ростом показателей в 2025 и 2026 годах.

Частью 17 проекта решения предлагаются к утверждению иные межбюджетные трансферты из бюджета района бюджетам поселений (далее по тексту – иные МБТ) в следующих объемах: 2024 год – 314 712,22 тыс. рублей; 2025 год – 32 502,25 тыс. рублей и на 2026 год – 32 856,79 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2024 год выше показателей 2023 года на 24 895,10 тыс. рублей (+4,6%) и включает в себя в том числе:

- иные МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 41 655,54 тыс. рублей. На 2025 – 2026 годы объем иных МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составляет 6 547,13 тыс. рублей и 6 683,60 тыс. рублей соответственно на каждый год;

- иные МБТ на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в объеме 42 648,05 тыс. рублей: 28 432,00 тыс. рублей за счет средств окружного бюджета и 14 216,05 тыс. рублей за счет средств бюджета района;

- иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние в объеме 169 897,80 тыс. рублей;

- иные МБТ на реализацию программ современной городской среды и благоустройство территорий муниципальных образований 20 493,20 тыс. рублей.

### ***Дорожный фонд муниципального образования***

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете (пункт 5 части 1 проекта решения) предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кондинского района на 2024 год в сумме 343 601,98 тыс. рублей, на 2025 год – 28 290,40 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 28 291,40 тыс. рублей.

Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Думы МО Кондинский район от 24.12.2013 г. № 411 «О дорожном фонде муниципального образования Кондинский район», с изменениями (далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно информации, предоставленной в дополнительных материалах к проекту бюджета по источникам формирования и объемам дорожного фонда, основой формирования средств дорожного фонда на 2024 – 2026 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации: на 2024 год 25 052,00 тыс. рублей, 2025 год - 25 055,00 тыс. рублей и 2026 год - 25 056,00 тыс. рублей;

- транспортный налог – 3 215,40 тыс. рублей на каждый год;

- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 20,00 тыс. рублей ежегодно;

- межбюджетные трансферты (далее по тексту – МБТ), передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения: на 2024 год – 115 910,63 тыс. рублей;

- МБТ из бюджета округа (субсидии) на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние, строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях на 2024 год 198 329,80 тыс. рублей;

- иные источники поступлений в бюджет района (п.п.2.1.8. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ), предусмотренные подпунктом 5 части 1 проекта решения на 2024 год 1 074,15 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда района на 2024 год распределяются по 3 главным распорядителям:

1) Администрации Кондинского района в сумме 1 203,60 тыс. рублей, из них: 1 151,99 тыс. рублей на разработку комплексной схемы организации транспортного обслуживания населения общественным транспортом в районе; 51,61 тыс. рублей на аренду сервиса с ежемесячной абонентской платой по контролю за работой спецтехники дорожно-эксплуатационных предприятий в режиме реального времени ("Умный транспорт. Модуль контроля спецтехники." - интерактивная карта работы коммунальной техники МО Кондинский район);

2) Комитету по финансам и налоговой политике в объеме 213 475,40 тыс. рублей, из них:

- 929,55 тыс. рублей на предоставление МБТ на содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района: г.п. Луговой – 346,39 тыс. рублей (пгт. Луговой – РДООЛ «Юбилейный»), с.п.Шугур – 583,16 тыс. рублей (Шугур-Карым);

- иные МБТ на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в объеме 42 648,05 тыс. рублей: 28 432,00 тыс. рублей за счет средств окружного бюджета и 14 216,05 тыс. рублей за счет средств бюджета района;

- иные МБТ на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние в объеме 169 897,80 тыс. рублей;

3) Управлению капитального строительства в сумме 128 922,98 тыс. рублей, из них: расходы на содержание подъездных автомобильных дорог и автомобильных дорог (с.Леуши, с.Ямки, д.Сотник, пгт.Мортка, п.Ягодный) 6 374,26 тыс. рублей; строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог 122 548,72 тыс. рублей, в т.ч. за счет передаваемых МБТ от г.п.Междуреченский на осуществление части полномочий – 115 910,63 тыс. рублей; нераспределенный резерв – 6 638,09 тыс. рублей (софинансирование субсидии  $\Sigma$  28 432,00 тыс. рублей на ремонт дорог).

На 2025 – 2026 годы плановые назначения предусмотрены по 2 главным распорядителям средств:

1) Комитету по финансам и налоговой политике в объеме 361,28 тыс. рублей и 374,65 тыс. рублей соответственно по годам, на предоставление МБТ на содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района г.п. Луговой (пгт. Луговой – РДООЛ «Юбилейный»);

2) Управлению капитального строительства в сумме 27 929,12 тыс. рублей и 27 916,75 тыс. рублей соответственно по годам на ремонт и содержание автомобильных дорог, из них:

по осн. мер. «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» 17 146,31 тыс. рублей и 16 763,06 тыс. рублей по годам; по осн. мер. «Содержание дорог и искусственных сооружений на них» 10 782,81 тыс. рублей и 11 153,69 тыс. рублей по годам.

Бюджетные ассигнования, запланированные в рамках дорожного фонда, предусмотрены в рамках муниципальной программы Кондинского района «Развитие транспортной системы», подпрограммы «Дорожное хозяйство».

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета района (п.2.1. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда).

## **V. Источники внутреннего финансирования дефицита**

Пунктом 3 части 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить бюджет с профицитом: на 2024 год – 21 000,00 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы – 21 000,00 тыс. рублей и 14 000,00 тыс. рублей.

В соответствие со статьей 160.2 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации района от 29.10.2021г. №2498 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район», согласно которому утверждено 4 главных администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьей 23 и 96 БК РФ.

Согласно приложениям №18 и №19 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета района являются:

- привлечение бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы (досрочный завоз): на 2024 год – 47 132,54 тыс. рублей; на 2025 год – 49 442,04 тыс. рублей; на 2026 год – 52 309,68 тыс. рублей;

- погашение бюджетного кредита, полученного из других бюджетов бюджетной системы: на 2024 год – 68 132,54 тыс. рублей (досрочный завоз – 47 132,54 тыс. рублей, дефицит бюджета – 21 0000,00 тыс. рублей); на 2025 год – 70 442,04 тыс. рублей (досрочный завоз – 49 442,04 тыс. рублей, дефицит бюджета – 21 0000,00 тыс. рублей) и на 2026 год – 66 309,68 тыс. рублей (досрочный завоз – 52 309,68 тыс. рублей, дефицит бюджета – 14 0000,00 тыс. рублей);

- разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет в 2024 году – 21 000,00 тыс. рублей, в 2025 году – 21 000,00 тыс. рублей, в 2026 году – 14 000,00 тыс. рублей;

- предоставление юр.лицам и возврат от юр.лиц бюджетных кредитов (досрочный завоз): на 2024 год – 47 132,54 тыс. рублей соответственно; на 2025 год – 49 442,04 тыс. рублей и на 2026 год – 52 309,68 тыс. рублей соответственно;

- разница между средствами, предоставляемыми в виде бюджетных кредитов юридическим лицам (досрочный завоз) и возвратом данных средств от юр. лиц в 2024 году – 0,00 тыс. рублей, в 2025 году на 0,00 тыс. рублей и в 2026 году – 0,00 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2024 год в объеме 0,00 тыс. рублей, на 2025 год – 0,00 тыс. рублей, на 2026 год – 0,00 тыс. рублей.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета района на 2024 - 2026 годы определена разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктом 6 части 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в следующем объеме:

на 1 января 2025 года – в сумме 64 125,01 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2026 года – в сумме 43 125,01 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2027 года – в сумме 29 125,01 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

Пунктом 7 части 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не превышает 15% объема расходов бюджета (за исключением субвенций) на 2024 – 2026 годы 79,00 тыс. рублей, 50,00 тыс. рублей и 30,00 тыс. рублей соответственно по годам, что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ.

Частью 20 проекта решения установлен объем бюджетного кредита юридическим лицам в пределах общего объема ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита бюджета 47 132,54 тыс. рублей.

Частью 24 проекта решения о бюджете предлагается утвердить программы предоставления бюджетных кредитов района на 2024 – 2026 годы (приложение №14, №15).

Перечень внутренних заимствований с указанием объема привлечения и объема погашения долга отражен в программах муниципальных внутренних заимствований МО Кондинский район на 2024 год и на 2025 – 2026 годы, которые в соответствии со статьей 110.1 БК РФ являются приложениями №16 и №17 к проекту решения о бюджете (часть 25 проекта решения о бюджете).

Таблица 23. Динамика объемов верхнего предела муниципального долга и объемов расходования бюджетных средств на обслуживание муниципального долга

(тыс. рублей)

Наименование	Объем верхнего предела муниципального долга / объем расходования бюджетных средств на обслуживание (по годам)					
	На 01.01.2022	На 01.01.2023*	На 01.01.2024 (уточнен. данные)**	На 01.01.2025	На 01.01.2026	На 01.01.2027
Верхний предел муниципального долга на 1 января	17 109,10	28 700,71	81 700,71	64 125,01	43 125,01	29 125,01
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	План на 2022 год	План (первоначальный) на 2023 год	Уточненный план на 2023 год	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
	19,97					
	Факт 2022	32,00	48,00	79,00	50,00	30,00
	19,97					

**По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:**

1. Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленных сроков.

2. Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

3. Проектом решения предусматривается, что в 2024 году доходы бюджета района планируются в объеме 5 152 363,26 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 825 609,94 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 4 326 753,32 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2025-2026 годы – 4 083 965,50 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 936 615,45 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 147 350,05 тыс. рублей) и 4 115 597,65 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 941 108,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 174 489,15 тыс. рублей) соответственно по годам.

4. Проектом решения объем расходов на 2024 год предлагается утвердить в размере 5 131 363,26 тыс. рублей, с увеличением расходов на 663 257,68 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2023 года и на 12% ниже ожидаемого исполнения за 2023г. На 2025 год расходы определены в размере 4 062 965,50 тыс. рублей с сокращением к уровню 2024 год на 21% или на 1 068 397,76 тыс. рублей. На 2026 год объем расходов запланирован в размере 4 101 597,65 тыс. рублей, что на 38 632,15 тыс. рублей больше проектных цифр 2025 года.

5. Проектом решения о бюджете на 2024 год бюджет района предлагается утвердить с профицитом 21 000,00 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы профицит составляет 21 000,00 тыс. рублей и 14 000,00 тыс. рублей соответственно по годам. В соответствии со статьей 96 БК РФ определен состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района.

6. Проект бюджета на 2024-2026 годы сформирован на основе 24 муниципальных программ Кондинского района. Расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме: на 2024 год – 5 107 840,85 тыс. рублей или 99,54%; на 2025 год – 4 014 595,05 тыс. рублей или 98,81%; на 2026 год – 4 008 920,04 тыс. рублей или 97,74%.

7. Предоставленным проектом решения в рамках программно-целевых расходов предусмотрены плановые назначения на реализацию 5 национальных проектов. Реализация национальных проектов предполагается через региональные проекты. В представленном проекте бюджета финансирование на 2024 год предусмотрено по 7 региональным проектам в объеме 61 441,48 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026 годов финансирование предусмотрено по 3 региональным проектам в объеме 6 976,48 тыс. рублей и 6 366,32 тыс. рублей соответственно по годам.

8. Пунктом 5 части 1 проекта решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024 год в сумме 343 601,98 тыс. рублей, на 2025 год – 28 290,40 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 28 291,40 тыс. рублей.

9. В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета района, ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, ст.103 – по муниципальным внутренним заимствованиям, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов,

а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

10. Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета в целом соответствуют приказам Минфина России от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)" и от 24.05.2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата считает, что представленный проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» возможен к рассмотрению Думой Кондинского района.

Исполняющий обязанности председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



С.В. Леконцева



Приложение 1 заключению  
№ 251 от 11.12.2023г.

Анализ программно-целевых расходов в проекте бюджета Кондинского района на 2024 год и плановый период

Наименование	Ц С Р	2023 год			2024				Отклонения 2024 г		2025 год		2026 год	
		Первонач. Бюджет 2023	Утвержде но в бюджете на 2023 год (в ред РД 1066 от 09.11.2023)	Доля в общ. объеме целевых расходо в %	Проект	Отклонен ие к первонач. бюджету	План по программе	Доля в общ. объеме целевых расходо в %	к уточнен. данным бюджета 2023г.	Рост/сни жение к предыду щему году %	Проект	Доля в общ. объеме целевы х расходо в %	Проект	Доля в общ. объеме целевы х расходо в %
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01	444 509,54	445 134,29	7,66	466 166,51	21 656,97	466 166,50	9,13	21 032,22	104,72	434 169,98	10,81	433 849,93	10,82
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02	2 603 305,01	2 764 121,86	47,58	2 447 965,30	-155 339,71	2 447 965,30	47,93	-316 156,56	88,56	2 264 345,24	56,40	2 260 488,33	56,39
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03	30 699,60	28 515,82	0,49	30 188,27	-511,33	30 188,30	0,59	1 672,45	105,86	23 571,30	0,59	23 571,30	0,59
Муниципальная программа Кондинского района «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04	5,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	100,00	5,00	0,00	5,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства»	05	292 480,50	320 028,82	5,51	309 083,57	16 603,07	309 083,60	6,05	-10 945,25	96,58	261 399,53	6,51	261 405,31	6,52
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06	175 428,09	194 224,43	3,34	198 331,94	22 903,85	198 331,90	3,88	4 107,51	102,11	178 741,04	4,45	178 741,04	4,46
Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	07	1 399,90	1 399,90	0,02	1 399,90	0,00	1 399,90	0,03	0,00	100,00	1 399,90	0,03	1 399,90	0,03
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	08	65 738,90	51 715,36	0,89	48 657,60	-17 081,30	48 657,60	0,95	-3 057,76	94,09	48 533,60	1,21	48 578,30	1,21
Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09	3 651,34	12 013,97	0,21	3 338,56	-312,78	3 338,56	0,07	-8 675,41	27,79	3 338,56	0,08	3 338,56	0,08
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10	5 825,50	4 331,30	0,07	5 426,50	-399,00	5 426,50	0,11	1 095,20	125,29	5 422,20	0,14	5 422,20	0,14

Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	80 051,93	576 227,98	9,92	273 233,54	193 181,61	273 233,50	5,35	-302 994,44	47,42	83 716,09	2,09	87 687,14	2,19
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	120 998,52	414 220,62	7,13	355 338,73	234 340,21	355 338,70	6,96	-58 881,89	85,78	159 046,57	3,96	141 830,66	3,54
Муниципальная программа Кондинского района «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»	13	394,05	714,05	0,01	346,19	-47,86	346,20	0,01	-367,86	48,48	330,00	0,01	597,60	0,01
Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	47,30	2 712,78	0,05	111,80	64,50	111,80	0,00	-2 600,98	4,12	111,80	0,00	111,80	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	10 982,45	40 011,48	0,69	33 768,40	22 785,95	33 768,40	0,66	-6 243,08	84,40	38 076,70	0,95	49 405,90	1,23
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	16 068,95	19 624,50	0,34	19 357,37	3 288,42	19 357,38	0,38	-267,13	98,64	12 852,60	0,32	12 852,60	0,32
Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	3 426,40	3 619,77	0,06	4 450,20	1 023,80	4 450,20	0,09	830,43	122,94	4 450,20	0,11	4 450,20	0,11
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	132 239,41	398 302,14	6,86	441 636,46	309 397,05	441 636,50	8,65	43 334,32	110,88	109 547,70	2,73	109 548,70	2,73
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	51 908,25	41 114,58	0,71	51 028,24	-880,01	51 028,20	1,00	9 913,66	124,11	43 624,74	1,09	43 905,40	1,10
Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	331 277,44	368 125,48	6,34	332 061,84	784,40	332 061,80	6,50	-36 063,64	90,20	303 631,73	7,56	304 736,60	7,60
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	11 757,70	14 055,54	0,24	9 079,40	-2 678,30	9 079,40	0,18	-4 976,14	64,60	9 079,40	0,23	9 079,40	0,23
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	25 494,15	30 076,94	0,52	27 466,84	1 972,69	27 466,80	0,54	-2 610,10	91,32	25 465,91	0,63	25 465,86	0,64
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	4 848,10	8 427,05	0,15	6 135,26	1 287,16	6 135,20	0,12	-2 291,79	72,80	3 735,26	0,09	2 448,31	0,06
Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	23 479,35	71 143,65	1,22	43 263,42	19 784,07	43 263,40	0,85	-27 880,23	60,81		0,00		0,00
<b>Итого</b>		<b>4 436 017,38</b>	<b>5 809 867,31</b>	<b>100,00</b>	<b>5 107 840,85</b>	<b>671 823,47</b>	<b>5 107 840,64</b>	<b>100,00</b>	<b>-702 026,47</b>	<b>87,92</b>	<b>4 014 595,05</b>	<b>100,00</b>	<b>4 008 920,04</b>	<b>100,00</b>

Приложение 2 к заключению  
№ 251 от 11.12.2023г.

Анализ расходов в проекте бюджета Кондинского района на 2024 год и плановый период в разрезе кодов видов расходов (КВР)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет 2023г	Уточненный бюджет 2023г (утвер РД от 09.11.23г. №1066)	Удельный вес в общем объеме расходов	2024 год	Удельный вес в общем объеме расходов	Соотношение 2024г к 2023г (%)	Отклонение 2024 года		2025год	Соотношение 2025г к 2024г (%)	2026 год	Соотношение 2026г к 2025г (%)
					Сумма на год			к первонач. 2023г	к уточн-у РД на 2023			Сумма на год	
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 584 915 009,14	1 577 208 533,55	27,01	1 646 210 453,33	32,081	103,87	61 295 444,19	69 001 919,78	1 677 594 583,47	101,91	1 678 081 668,85	100,03
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	300 079 784,33	307 034 525,54	5,26	327 277 944,89	6,378	109,06	27 198 160,56	20 243 419,35	313 406 183,20	95,76	313 358 842,83	99,98
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	27 592 428,90	34 702 971,38	0,59	28 473 909,90	0,555	103,19	881 481,00	-6 229 061,48	28 404 834,90	99,76	28 387 127,90	99,94
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	9 057 445,00	22 968 602,60	0,39	188 960 222,32	3,682	2 086,24	179 902 777,32	165 991 619,72	52 065 666,67	27,55	31 503 555,56	60,51
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	391 858 833,44	550 429 060,19	9,42	498 975 750,35	9,724	127,34	107 116 916,91	-51 453 309,84	301 969 576,36	60,52	310 944 684,33	102,97
Закупка энергетических ресурсов	247	106 120 553,12	112 755 771,12	1,93	109 707 449,52	2,138	103,38	3 586 896,40	-3 048 321,60	40 105 949,21	0,00	37 005 965,79	
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	11 194 389,48	8 929 449,48	0,15	8 292 900,00	0,162	74,08	-2 901 489,48	-636 549,48	7 788 900,00	93,92	7 788 900,00	100,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	41 281 284,21	43 723 424,38	0,75	29 183 102,63	0,569	70,69	-12 098 181,58	-14 540 321,75	34 509 386,84	118,25	38 480 434,21	111,51
Премии и гранты	350	1 302 100,00	839 409,00	0,01	1 245 300,00	0,024	95,64	-56 800,00	405 891,00		0,00		x

Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	29 909 896,91	524 430 210,53	8,98	232 249 587,63	4,526	776,50	202 339 690,72	-292 180 622,90	37 238 453,61	16,03	37 238 453,61	100,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	309 594 311,11	647 522 423,39	11,09	98 815 500,00	1,926	31,92	-210 778 811,11	-548 706 923,39		0,00		x
Дотации	510	288 831 300,00	288 831 300,00	4,95	290 406 300,00	5,659	100,55	1 575 000,00	1 575 000,00	297 084 600,00	102,30	298 053 000,00	100,33
Субвенции	530	4 843 152,28	5 240 403,84	0,09	5 735 533,04	0,112	118,43	892 380,76	495 129,20	6 246 033,04	108,90	6 765 033,04	108,31
Иные межбюджетные трансферты	540	94 066 675,53	289 817 120,66	4,96	314 712 217,98	6,133	334,56	220 645 542,45	24 895 097,32	32 502 250,59	10,33	32 856 784,71	101,09
Субсидии бюджетным учреждениям	610	817 630 383,37	900 026 026,79	15,41	922 983 122,81	17,987	112,89	105 352 739,44	22 957 096,02	834 311 212,43	90,39	836 132 296,01	
Субсидии автономным учреждениям	620	199 569 266,81	197 361 391,13	3,38	165 084 865,06	3,217	82,72	-34 484 401,75	-32 276 526,07	145 728 635,21	88,27	144 962 593,63	99,47
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	680 460,00	8 896 830,00	0,15	888 300,00	0,017	130,54	207 840,00	-8 008 530,00	400 000,00	45,03	400 000,00	100,00
Обслуживание муниципального долга	730	32 000,00	48 000,00	0,00	79 000,00	0,002	246,88	47 000,00	31 000,00	50 000,00	63,29	30 000,00	60,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	208 645 866,96	280 101 559,67	4,80	221 407 977,11	4,315	106,12	12 762 110,15	-58 693 582,56	193 658 349,47	87,47	195 618 602,09	101,01

Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816		768 252,90	0,01	1 606 300,00	0,031	x	1 606 300,00	838 047,10	1 606 300,00	100,00	1 606 300,00	100,00
Исполнение судебных актов	830		292 277,41	0,01		0,000	x	0,00	-292 277,41		x		x
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	30 577 183,10	36 935 564,90	0,63	33 330 880,00	0,650	109,01	2 753 696,90	-3 604 684,90	15 048 470,00	45,15	15 048 470,00	100,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00	424 936,71	0,01	1 000 000,00	0,019	100,00	0,00	575 063,29	1 000 000,00	100,00	1 000 000,00	100,00
Резервные средства (иные)	870	9 323 258,03	1 035 671,49	0,02	4 736 646,01	0,092	50,80	-4 586 612,02	3 700 974,52	300 736,76	6,35	601 399,44	199,98
Резервные средства (Условно утвержденные)	870						x	0,00	0,00	41 945 374,92	x	85 733 537,23	204,39
<b>Итого</b>		<b>4 468 105 581,72</b>	<b>5 840 323 716,66</b>	<b>100,00</b>	<b>5 131 363 262,58</b>	<b>100,000</b>		<b>663 257 680,86</b>	<b>-708 960 454,08</b>	<b>4 062 965 496,68</b>	<b>79,18</b>	<b>4 101 597 649,23</b>	<b>101,0</b>

Приложение 3 к заключению  
№251 от 11.12.2023г

Анализ межбюджетных трансфертов, запланированных на 2024 год в разрезе муниципальных образований Кондинского района

	Наименование трансферта	МО городское поселение Кондинское	МО городское поселение Куминский	МО городское поселение Луговой	МО городское поселение Междуреченский	МО городское поселение Мортка	МО сельское поселение Леуши	МО сельское поселение Мулымья	МО сельское поселение Шугур	МО сельское поселение Болчары	МО сельское поселение Половинка	Итого по трансфертам
Первоначальное РД о бюджете на 2023г	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	26 231 000,00	28 737 900,00	17 578 900,00	54 185 500,00	54 025 400,00	30 139 200,00	30 520 300,00	11 909 200,00	21 064 600,00	14 439 300,00	288 831 300,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	728 512,79	691 500,75	377 018,26	0,00	725 665,71	645 947,45	638 829,75	311 535,40	388 406,58	335 735,59	4 843 152,28
	Итого иных межбюджетных трансфертов	5 520 956,32	6 854 147,73	4 613 446,06	18 736 954,15	10 018 633,08	8 155 476,05	8 212 397,86	17 622 852,66	7 729 734,98	6 602 076,64	94 066 675,53
	Всего межбюджетных трансфертов	32 480 469,11	36 283 548,48	22 569 364,32	72 922 454,15	64 769 698,79	38 940 623,50	39 371 527,61	29 843 588,06	29 182 741,56	21 377 112,23	<b>387 741</b> <b>127,81</b>
Проект решения Думы на 2024 г.	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	26 768 900,00	27 573 100,00	19 734 200,00	48 095 900,00	54 126 400,00	33 999 800,00	36 523 800,00	16 782 300,00	15 151 200,00	11 650 700,00	290 406 300,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	859 679,70	814 694,13	440 171,14	0,00	863 140,14	754 136,64	754 136,64	376 153,22	467 854,57	405 566,86	5 735 533,04
	Итого иных межбюджетных трансфертов	23 789 506,13	33 270 984,95	15 893 179,09	87 425 640,44	46 102 727,61	24 387 796,21	14 198 681,94	19 856 794,37	23 680 630,06	26 106 277,18	314 712 217,98
	Всего межбюджетных трансфертов	51 418 085,83	61 658 779,08	36 067 550,23	135 521 540,44	101 092 267,75	59 141 732,85	51 476 618,58	37 015 247,59	39 299 684,63	38 162 544,04	610 854 051,02
Отклонения	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	537 900,00	-1 164 800,00	2 155 300,00	-6 089 600,00	101 000,00	3 860 600,00	6 003 500,00	4 873 100,00	-5 913 400,00	-2 788 600,00	1 575 000,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	131 166,91	123 193,38	63 152,88	0,00	137 474,43	108 189,19	115 306,89	64 617,82	79 447,99	69 831,27	892 380,76
	Итого иных межбюджетных трансфертов	18 268 549,81	26 416 837,22	11 279 733,03	68 688 686,29	36 084 094,53	16 232 320,16	5 986 284,08	2 233 941,71	15 950 895,08	19 504 200,54	220 645 542,45
	Всего межбюджетных трансфертов	18 937 616,72	25 375 230,60	13 498 185,91	62 599 086,29	36 322 568,96	20 201 109,35	12 105 090,97	7 171 659,53	10 116 943,07	16 785 431,81	223 112 923,21