

## Заключение №273

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

пгт. Междуреченский

25 декабря 2023 года

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

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

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

- обеспечения сбалансированности бюджета;
- финансового обеспечения и своевременной реализации программных и непрограммных направлений расходов.

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2023 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 20 декабря 2023 года № 1095 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года №962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение Думы района от 20.12.2023г. №1095). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2023 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.  
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 20.12.2023г. №1095	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 783 297 554,88	5 818 433 228,82	35 135 673,94
Расходы бюджета	5 922 741 101,55	5 950 876 775,49	28 135 673,94
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-139 443 546,67</b>	<b>-132 443 546,67</b>	<b>7 000 000,00</b>

Изменение основных характеристик бюджета (доходов, расходов и источников

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

- объемов налоговых и неналоговых доходов;
- объемов безвозмездных поступлений;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета;
- объемов межбюджетных трансфертов (в т.ч. иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых бюджетам поселений;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ;
- объемов дорожного фонда, резервного фонда;
- объема средств на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объемов бюджетных кредитов, планируемых к получению от других бюджетов бюджетной системы и к погашению в другие бюджеты бюджетной системы;
- объемов бюджетных кредитов, планируемых к предоставлению юр.лицам и возврату от юр.лиц;
- программы предоставления бюджетных кредитов района и программы муниципальных заимствований района
- верхнего предела муниципального внутреннего долга района.

В соответствие с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения по 2023 году в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 3 (а) части 1, пункт 5 (а) части 1, пункт 6 (а, б, в) части 1, часть 6, часть 7, пункт 1 частей 12 - 14, пункт 1 частей 16 – 17, часть 20, изложив их в новой редакции.

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

В связи с вносимыми корректировками в бюджет района проектом решения вносятся соответствующие изменения в отдельные приложения. Основные параметры бюджета района соответствуют приложениям к проекту решения.

### **Изменение доходной части бюджета**

Проектом решения доходную часть бюджета района на 2023 год предлагается увеличить на **+35 135 673,94 рублей** и утвердить в объеме **5 818 433 228,82 рублей** (подпункт а) пункта 1 части 1 решения о бюджете). Изменение доходной части бюджета района представлено в таблице 2.

Таблица 2.  
(рублей)

Наименование показателей	Действующее решение о бюджете (от 20.12.2023г. №1095)	Предложено к утверждению проектом решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету	
			Сумма	%
			(гр.3-гр.2)	(гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>880 561 469,48</b>	<b>910 952 947,92</b>	<b>30 391 478,44</b>	<b>103,45</b>
Налог на доходы физических лиц	579 186 283,80	601 674 877,44	<b>22 488 593,64</b>	<b>103,88</b>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	24 975 220,00	24 975 220,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Налоги на совокупный доход	67 497 817,13	59 385 531,24	<b>-8 112 285,89</b>	<b>87,98</b>
Налоги на имущество	3 644 430,18	4 248 231,58	<b>603 801,40</b>	<b>116,57</b>
Государственная пошлина	4 618 186,05	5 494 845,03	<b>876 658,98</b>	<b>118,98</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и	83 549 001,83	84 427 525,40	<b>878 523,57</b>	<b>101,05</b>

муниципальной собственности				
Платежи при пользовании природными ресурсами	54 325 032,40	66 761 848,86	<b>12 436 816,46</b>	<b>122,89</b>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	36 127 154,44	40 001 499,71	<b>3 874 345,27</b>	<b>110,72</b>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 007 303,56	18 374 051,29	<b>-633 252,27</b>	<b>96,67</b>
Административные платежи и сборы	30 000,00	30 000,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 601 040,09	5 579 017,37	<b>-2 022 022,72</b>	<b>73,40</b>
Прочие неналоговые доходы	0,00	300,00	<b>300,00</b>	<b>-</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.</b>	<b>4 902 736 085,40</b>	<b>4 907 480 280,90</b>	<b>4 744 195,50</b>	<b>100,10</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 109 012 200,00	1 109 012 200,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 264 153 046,20	1 263 965 346,20	<b>-187 700,00</b>	<b>99,99</b>
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 928 384 900,00	1 860 204 100,00	<b>-68 180 800,00</b>	<b>96,46</b>
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	432 188 860,94	506 035 665,36	<b>73 846 804,42</b>	<b>117,09</b>
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	334 581 505,44	370 888 772,36	<b>36 307 266,92</b>	<b>110,85</b>
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	957 200,00	957 200,00	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Прочие безвозмездные поступления	168 071 922,20	168 858 332,20	<b>786 410,00</b>	<b>100,47</b>
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-32 043,94	-1 552 562,86	<b>-1 520 518,92</b>	<b>4845,11</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>5 783 297 554,88</b>	<b>5 818 433 228,82</b>	<b>35 135 673,94</b>	<b>100,61</b>

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

1. Увеличения объема **налоговых и неналоговых доходов на +30 391 478,44 рублей**.  
Корректировка проведена по результатам анализа исполнения доходной части бюджета района на 20.12.2023 года, в связи с фактическим исполнением, а также на основании обращений главных администраторов доходов бюджета района. По отношению к действующей редакции решения о бюджете основной объем увеличения приходится на следующие доходы:

- налог на доходы физических лиц +22 488 593,64 руб. или 3,9% к действующему решению о бюджете;
- доходы от оказания платных услуг +3 874 345,27 руб. или 10,7% к действующему решению о бюджете из них, доходы от компенсации затрат государства +3 320 204,55 руб.;
- платежи при пользовании природными ресурсами +12 436 816,46 руб. или 22,9% к действующему решению о бюджете.

Основной объем сокращения по налоговым и неналоговым доходам приходится на:

- налоги на совокупный доход -8 112 285,89 руб., из них налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения -5 544 327,47 руб. и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения -2 621 322,02 руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба -2 022 022,72 руб.

2. Уменьшения **безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов -30 828 962,50 рублей** в том числе:

- **-187 700,00 руб. субсидии** бюджетам районов, основной объем корректировки -2 388 000,00 руб. (модернизация систем коммунальной инфраструктуры за счет средств ППК «Фонд развития территорий), -412 000,00 руб. (полномочия в области градостроительной деятельности), +2 615 500,00 руб. (благотворительство территорий);

- **-68 180 800,00 руб. субвенции** бюджетам районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, основной объем корректировки из них:

- 59 683 100,00 руб. в области образования (соц.поддержка отдельных категорий обучающихся, компенсация части родительской платы, организация отдыха и оздоровления детей), в т.ч. -54 995 600,00 руб. обеспечение гос.гарантий на получение образования;

- 6 120 000,00 руб. субвенции на развитие и поддержку животноводства, малых форм хозяйствования и рыбохозяйственного комплекса;

- 2 351 900,00 руб. по обеспечению жильем отдельных категорий граждан (закон №5-ФЗ от 12.01.1995г. «О ветеранах»).

- +37 539 537,50 руб. межбюджетные трансферты (далее по тексту – МБТ), передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджет округа, основной объем корректировки +36 200 000,00 руб. за счет ассигнований резервного фонда Правительства ХМАО, за исключением иных МБТ на реализацию наказавоизбирателей депутатам Думы ХМАО.

3. Увеличение межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 36 307 266,92 руб., из них в разрезе муниципальных образований:

- МО гп. Кондинское +16,35 руб.;

- МО гп. Куминский +2 906 113,20 руб.;

- МО гп. Междуреченский +34 242 412,57 руб.;

- МО сп. Половинка -378 873,24 руб.;

- МО сп. Мулымья -19 584,55 руб.;

- МО сп. Шугур -97 298,36 руб.;

- МО сп. Болчары -345 519,05 руб.

4. Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет округа на -1 520 518,92 руб. (Заявка на возврат №23 и №24 от 15.12.23г. на общую сумму 492 006,90 руб. обеспечение сокращения непригодного для проживания жил.фонда; Заявка на возврат №27 от 20.12.23г. 1 028 512,02 рублей – субвенция на осущ-ние программы «Устойчивое развитие КМНС).

5. Увеличение прочих безвозмездных поступлений на 786 410,00 руб., из них на основании договора пожертвования, заключенного между Администрацией Кондинского района и ИП Аднакулов А.А. +800 000,00 руб. (договор б/н от 20.11.2023г.) и -13 590,00 руб. по Соглашениям о сотрудничестве с субъектами инвестиционно-строительной деятельности (письмо Комитета по управлению муниципальным имуществом Вп-21712/23 от 28.11.2023г.).

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

- п.1 части 12 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры сократить на -30 828 962,50 рублей и утвердить в объеме 4 368 328 539,20 руб.;

- п.1 части 13 решения: Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района увеличить на +36 307 266,92 руб. и утвердить в объеме 370 888 772,36 руб.

### **Изменение расходной части бюджета**

Расходную часть бюджета района на 2023 год проектом решения предлагается увеличить на **28 135 673,94** рублей и утвердить в объеме **5 950 876 775,49 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

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

- Подпункт а) пункта 5 части 1 «Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда» (2023 год) ассигнования увеличить на +64 492,90 руб. за счет поступлений по транспортному налогу +516 492,90 руб. и -452 000,00 руб. за счет передаваемых полномочий от г.п.Междуреченский и утвердить в объеме 293 806 149,72 руб.

- Часть 6 «Утвердить в составе расходов бюджета района резервный фонд администрации Кондинского района» решения изложить в новой редакции: ассигнования по 2023 году сократить на 393 000,00 рублей и утвердить в объеме 31 936,71 рублей;

- Часть 7 «Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств» решения изложить в новой редакции: ассигнования по 2023 году сократить на 586 989,48 рублей и утвердить в объеме 8 342 460,00 рублей;

- Пункт 1 части 14 «Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района»: на 2023 год ассигнования увеличить на 37 019 720,87 руб. и утвердить в объеме 632 047 438,76 руб.;

- Пункт 1 части 16 «Общий объем субвенций из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации»: на 2023 год ассигнования уменьшить на -25 422,38 руб. и утвердить в объеме 5 214 981,46 руб.;

- Пункт 1 части 17 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района»: на 2023 год ассигнования увеличить на 37 045 143,25 руб. и утвердить в объеме 338 001 157,30 руб.

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

Проектом решения корректировка бюджетных ассигнований в сторону увеличения проходит по программно-целевым расходам на 22 271 737,29 рублей и по непрограммным направлениям на 5 863 936,65 рублей.

Объем программно-целевых расходов предлагается утвердить в размере 5 910 957 789,94 рублей, что составляет 99,3% от общих расходов бюджета. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение по 6 муниципальным программам на сумму 93 251 891,96 рублей и сокращение по 12 муниципальным программам на 70 980 154,67 рублей.

Значительный объем увеличения приходится на следующие 4 муниципальные программы:

• По муниципальной программе Кондинского района «Развитие жилищно-коммунального комплекса» плановые назначения увеличиваются на 64 989 339,65 рублей. Проектом решения предлагается откорректировать следующим образом:

- увеличение на 72 005 000,00 рублей по основному мероприятию "Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района" (из них 36 000 000,00 рублей оборот межбюджетных трансфертов между МО гп. Междуреченский и МО Кондинский район). Средства в объеме 36 000 000,00 предоставлены из резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Согласно пояснительной записке к проекту средства предоставлены, в целях оплаты задолженности организаций коммунального комплекса за потребленные топливно-энергетические ресурсы (СК ООО Лидер на финансовое обеспечение затрат - 2024 год);

- сокращение ассигнований в объеме 4 642 225,08 рублей по основному мероприятию «Расходы на формирование резерва материально-технических ресурсов (запасов) для предупреждения, ликвидации чрезвычайных ситуаций». *Решением Думы Кондинского района от 28 ноября 2023г. №1092 средства были выделены на формирование неснижаемого резерва материальных ресурсов в объеме 22 757 978,00 рублей, решением Думы Кондинского района от 20.12.2023г. №1095 объем средств сокращен на 5 357 774,92 рублей;*

- сокращение ассигнований на 2 388 000,00 рублей по направлению расходов «Расходы на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий" основного мероприятия "Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения";

- по основному мероприятию "Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности" ассигнования в объеме +/- 5 667 300,00 рублей с направления «Софинансирование на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство коммунальных объектов» перенаправлены на направление «Расходы на строительство коммунальных объектов». *Информация в пояснительной записке к проекту решения, об объекте строительства и соблюдения условий софинансирования отсутствует.*

• По муниципальной программе Кондинского района «Экологическая безопасность» ассигнования увеличиваются на 16 969 192,73 рублей, из них 16 371 214,82 рублей по основному мероприятию «Предотвращение и (или) снижение негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранение и восстановление природной среды, рациональное использование и воспроизводство природных ресурсов, обеспечение экологической безопасности» и 597 977,91 рублей по основному мероприятию «Ликвидация объектов накопленного негативного воздействия на окружающую среду и несанкционированных мест размещения твердых коммунальных отходов». Согласно пояснительной записке к проекту увеличение ассигнований сложилось за счет «Экологических платежей»<sup>1</sup> в объеме 10 232 046,44 рублей и 6 737 146,29 рублей за счет сверхплановых поступлений, в целях восстановления временно отвлеченных бюджетных ассигнований поступивших в бюджет района за счет платежей при пользовании природными ресурсами. *Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение*

---

<sup>1</sup> Экологические платежи- поступления в бюджет в соответствии с нормами пункта 1 статьи 16.6, пункта 1 статьи 75.1 и пункта 1 статьи 78.2 Федеральный закон от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды".

*требований статьи 16.6, статьи 75.1 и статьи 78.2 Федерального закон от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды".*

- По муниципальной программе Кондинского района «Управление муниципальными финансами» ассигнования увеличены на 5 684 123,63 рублей, из них по направлению расходов «Управление резервными средствами бюджета района» увеличение на 5 765 595,77 рублей. *Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение абзаца 14 пункта 3 статьи 217 БК РФ.*

- По муниципальной программе Кондинского района «Формирование комфортной городской среды» ассигнования увеличены на 5 223 850,23 рублей по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды», из них увеличение на 5 521 613,20 рублей по направлениям «Расходы на благоустройство территорий муниципальных образований» (из них 2 615 500,00 рублей оборот межбюджетных трансфертов между МО гп. Куминский и МО Кондинский район ) с учетом софинансирования 290 163,20 рублей. Согласно пояснительной записке к проекту средства предоставлены на устройство уличного освещения и ограждения сквера гп. Куминский. Уменьшение ассигнований на 297 762,97 рублей по направлению «Расходы по благоустройству общественных и дворовых территорий поселений» на основании уведомления администрации сельского поселения Болчары от 01.12.2023 года №12, «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (мероприятие «Обустройство спортивной зоны "Энергия роста" в с. Болчары").

Основной объем сокращения бюджетных ассигнований приходится на следующие муниципальные программы:

- Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования». Проектом решения объем ассигнований сокращается на 55 169 744,19 рублей, из них 54 519 003,01 рублей по направлению расходов «Расходы на обеспечение государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельных государственных полномочий в области образования». Ассигнования сокращены на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры в связи с уменьшением фактической численности детей в сравнении с плановыми показателями на 2023 год;

- Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса». Проектом решения ассигнования сокращены на 6 120 000,00 рублей, их них 4 200 000,00 рублей по направлению «Расходы на поддержку и развитие животноводства», 1 800 000,00 рублей по направлению «Расходы на поддержку и развитие малых форм хозяйствования» и 120 000,00 рублей по направлению «Расходы на развитие рыбохозяйственного комплекса». Ассигнования сокращены на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры;

- Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы». Проектом решения ассигнования сокращены на 2 951 085,59 рублей, из них на 206 185,59 рублей по основному мероприятию «Мероприятие по приобретению жилья и осуществлению выплат гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд» и на 2 744 900,00 рублей по основному мероприятию «Улучшение жилищных условий ветеранов Великой Отечественной войны,

ветеранов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, вставших на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях до 01 января 2005 года»;

- Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала». Проектом решения ассигнования сокращены на 2 255 780,30 рублей по основному мероприятию «Содействие улучшению положения на рынке труда не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан».

- Муниципальная программа Кондинского района "Развитие культуры и искусства". Проектом решения ассигнования сокращены на 1 485 576,43 рублей, из них за счет сокращения ассигнований в объеме 1 828 154,03 рублей по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» и увеличения ассигнований на 342 577,60 рублей по направлению «Реализация прочих расходов в сфере культуры».

Представленным проектом решения предлагается перераспределение программно-целевых расходов внутри, а так же между муниципальными программами.

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

Таблица 3.  
(руб.)

№ п/п	Наименование	ЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 20.12.2023 №1095	Приложение к проекту РД на 26 декабря 2023г	Отклонения
			2023 год		+/-
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	443 749 581,36	442 198 264,31	-1 551 317,05
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 807 965 263,72	2 752 795 519,53	-55 169 744,19
3	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	28 198 083,18	27 520 617,10	-677 466,08
4	Муниципальная программа Кондинского района «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04.	5 000,00	5 000,00	0,00
5	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства»	05.	321 655 044,79	320 169 468,36	-1 485 576,43
6	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	200 541 507,44	200 559 693,16	18 185,72
7	Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	07.	1 399 900,00	1 399 900,00	0,00
8	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	08.	51 715 354,90	45 595 354,90	-6 120 000,00
9	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09.	14 908 965,62	14 690 311,00	-218 654,62
10	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10	4 331 300,00	4 698 500,00	367 200,00
11	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	572 977 480,44	570 026 394,85	-2 951 085,59
12	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	453 181 225,34	518 170 564,99	64 989 339,65
13	Муниципальная программа Кондинского района «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»	13	714 047,50	714 047,50	0,00



14	Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	2 712 259,18	2 712 259,18	0,00
15	Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	40 011 482,40	56 980 675,13	16 969 192,73
16	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	19 812 805,79	17 557 025,49	-2 255 780,30
17	Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	3 619 767,67	3 619 767,67	0,00
18	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	384 458 760,24	384 196 933,75	-261 826,49
19	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	39 983 794,53	45 667 918,16	5 684 123,63
20	Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	372 180 681,93	372 126 485,91	-54 196,02
21	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	14 055 539,39	14 055 539,39	0,00
22	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	30 787 501,40	30 719 974,10	-67 527,30
23	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	8 577 052,67	8 410 072,07	-166 980,60
24	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	71 143 653,16	76 367 503,39	5 223 850,23
	<b>Итого</b>		<b>5 888 686 052,65</b>	<b>5 910 957 789,94</b>	<b>22 271 737,29</b>

Проектом решения корректируются расходы на реализацию национальных проектов «Образование» (Е) + 287 000,00 рублей и «Жилье и городская среда» (F) + 5 223 850,23 руб.

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

Таблица 4.  
(рублей)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 20.12.2023 №1095	Проект РД на 26 декабря 2023г.	Отклонения
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021ЕВ00000	3 287 380,00	3 287 380,00	0,00
Региональный проект "Современная школа"	023Е100000	400 009 623,39	400 296 623,39	287 000,00
Региональный проект "Социальная активность"	030Е800000	2 799 900,00	2 799 900,00	0,00
Региональный проект «Культурная среда»	051А100000	24 246 139,34	24 246 139,34	0,00
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F300000	6 958 350,52	6 958 350,52	0,00
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	230I400000	251 052,66	251 052,66	0,00
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	230I500000	5 776 000,01	5 776 000,01	0,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	42 194 392,69	47 418 242,92	5 223 850,23
<b>Итого</b>		<b>485 522 838,61</b>	<b>491 033 688,84</b>	<b>5 510 850,23</b>

Контрольно-счетная палата обращает внимание, в целях соблюдения абзаца первого, абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ, главным распорядителям бюджетных средств необходимо своевременно привести показатели ресурсного

обеспечения основных мероприятий муниципальных программы, в соответствии с бюджетными ассигнованиями, установленными решением о бюджете.

### **Непрограммные расходы бюджета**

Расходы по непрограммным направлениям деятельности согласно проекту решения увеличиваются на 5 863 936,65 рублей по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют **39 918 985,55 руб.**

Изменения непрограммных расходов проходят по мероприятиям:

- «Резервные фонды муниципального образования». Средства выделены на основании распоряжения администрации Кондинского района от 23 ноября 2023 года № 657-р «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда», с целью приобретения новогодних подарков для детей инвалидов и детям проживающим на территории Кондинского района из числа семей граждан РФ, заключивших с Министерством обороны РФ контракт о прохождении военной службы или добровольном порядке договор для выполнения задач в ходе специальной военной подготовки, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженных Силах РФ в объеме 343 000,00 рублей и 50 000,00 рублей на основании распоряжения от 15.12.2023 года № 711-р «О выделении денежных средств из резервного фонда» для оплаты части материалов для восстановления жилого дома, пострадавшего от пожара 06.12.2023 года по адресу: ул. Дружбы, д. 4, кв. 2, пгт. Междуреченский.

- «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» + 3 518 637,50 рублей на основании уведомления Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 05.12.2023 года № 600/12/82 на возмещение (компенсацию) части расходов по доставке в муниципальные образования ХМАО-Югры продукции (товаров), необходимых для обеспечения жизнедеятельности населения муниципальных образований ХМАО-Югры.

Изменения объемов бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2023 год представлен в таблице 5.

Таблица 5.  
рублей

Наименование	КЦСР	Приложение к РД на 28.11.2023г. №1092	Приложение к проекту РД на 20.12.2023г.	Отклонения (+,-)
		2023 год		
1	2	3	4	5=4-3
<b>Непрограммные расходы</b>	<b>4000000000</b>	<b>34 055 048,90</b>	<b>39 918 985,55</b>	<b>5 863 936,65</b>
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	4010000000	22 374,00	22 374,00	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	4040000000	8 061 337,50	11 779 975,00	3 718 637,50
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	424 936,71	31 936,71	-393 000,00
Прочие мероприятия	4070000000	0,00	50 000,00	0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	25 546 400,69	28 034 699,84	2 488 299,15

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2023 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) проектом решения предлагается следующим образом, по 3 ГРБС в сторону сокращения на 59 875 418,58 рублей

и по 5 ГРБС в сторону увеличения на 88 011 092,52 рублей. Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС представлена в таблице 6.

Таблица 6.  
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение к решению Думы Кондинского района от 20.12.2023 №1095	Приложение к проекту РД на 26 декабря 2023 года		Отклонения	
			Сумма на год	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год
Дума Кондинского района	011	7 458 860,17	7 458 860,17	0,00	0,00	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	11 371 849,71	11 371 849,71	0,00	0,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	677 546 938,62	687 049 312,12	68 851 438,54	9 502 373,50	-5 727 377,62
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	638 955 086,63	684 784 568,63	74 400 181,46	45 829 482,00	-25 422,38
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	585 014 285,64	582 440 609,31	8 852 300,00	-2 573 676,33	-2 744 900,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 412 538 578,18	2 357 064 528,51	1 642 431 500,00	-55 474 049,67	-59 683 100,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	294 966 810,92	293 139 118,34	0,00	-1 827 692,58	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	198 457 818,99	198 464 191,14	0,00	6 372,15	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	831 233 614,37	834 936 704,39	0,00	3 703 090,02	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	265 197 258,32	294 167 033,17	65 668 680,00	28 969 774,85	0,00
Итого		5 922 741 101,55	5 950 876 775,49	1 860 204 100,00	28 135 673,94	-68 180 800,00

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

### Изменение источников финансирования дефицита бюджета

В источники финансирования дефицита бюджета района на 2023 год (приложение 11 к проекту решения) и плановый период 2024 и 2025 года (приложение 12 к проекту решения) вносятся изменения по увеличению/сокращению объема получения/погашения бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ, а также возврат бюджетных кредитов от юр. лиц. Согласно пояснительной записке к проекту изменение обосновано фактическим исполнением.

Проектом решения внесены следующие изменения в ИФДБ:

Объемы погашения муниципальным районом бюджетных кредитов полученных от бюджетов бюджетной системы:

- по 2023 году сокращаются с 78 197 902,50 рублей до 71 464 580,27 рублей на сумму 6 733 322,23 рублей (приложение 9 к проекту решения «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Кондинский район на 2023 год»);

- по 2024 году не корректируются и остаются в объеме 92 434 563,28 рублей (приложение 10 к проекту решения «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Кондинский район на 2024-2025 год»);

- по 2025 году увеличиваются с 106 262 658,05 рублей до 109 262 658,05 рублей на сумму 3 000 000,00 рублей (приложение 10 к проекту решения «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Кондинский район на 2024-2025 гг.»);

Объемы возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам:

- по 2023 году сокращен с 78 197 902,50 рублей до 64 464 580,27 рублей на сумму 13 733 322,23 рублей (приложение 7 к проекту решения «Программа предоставления бюджетных кредитов района на 2023 год»);

- по 2025 году увеличен с 106 262 658,05 рублей до 109 262 658,05 рублей на сумму 3 000 000,00 рублей (приложение 6 к проекту решения «Программа предоставления бюджетных кредитов района на 2024-2025 гг.»);

Проектом решения корректируется верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Кондинский район (пункт 6 части 1 решения о бюджете):

- на 01.01.2024г. увеличивается на 6 733 322,23 рублей и составит 88 434 033,01 рублей;

- на 01.01.2025г. увеличивается на 6 733 322,23 рублей и составит 67 434 033,01 рублей;

- на 01.01.2026г. увеличивается на 3 733 322,23 рублей и составит 32 434 033,01 рублей;

Объем верхнего предельного муниципального внутреннего долга муниципального образования Кондинский район установлен с соблюдением норм статьи 107 БК РФ.

Проектом решения предлагается за счет сверхплановых доходов объем дефицита бюджета по 2023 гоу сократить на 7 000 000,00 рублей и утвердить в объеме 132 443 546,67 рублей. Сформированный объем дефицита бюджета не выходит за пределы ограничений установленных статьей 92.1 БК РФ.

Изменения по источникам финансирования на 2023 год представлены в таблице 7.

Таблица 7.  
(рублей)

Код	Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, программ(подпрограмм), кодов экономической классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	Решение Думы Кондинского района от 20.12.2023г. №1095	Приложение 11 к проекту РД на декабрь 2023г.	Отклонения
1	2	3	4	5
<b>000 01 03 00 00 00 0000 000</b>	<b>Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>53 000 000,00</b>	<b>59 733 322,23</b>	
000 01 03 01 00 00 0000 700	Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	131 197 902,50	131 197 902,50	0,00
000 01 03 01 00 00 0000 800	Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-78 197 902,50	-71 464 580,27	6 733 322,23
<b>000 01 06 00 00 00 0000 000</b>	<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>-3 733 322,23</b>	<b>-13 733 322,23</b>
000 01 06 05 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	10 000 000,00	-3 733 322,23	-13 733 322,23

000 01 06 05 00 00 0000 600	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации	78 197 902,50	64 464 580,27	-13 733 322,23
000 01 06 05 00 00 0000 500	Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте Российской Федерации	-68 197 902,50	-68 197 902,50	0,00
<b>000 01 05 00 00 00 0000 000</b>	<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>76 443 546,67</b>	<b>76 443 546,67</b>	<b>0,00</b>
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 992 693 359,88	-6 014 095 711,59	-21 402 351,71
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	6 069 136 906,55	6 090 539 258,26	21 402 351,71
	<b>Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>139 443 546,67</b>	<b>132 443 546,67</b>	<b>-7 000 000,00</b>

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Кондинского района на 2023 год

	Наименование трансферта	Администрация городского поселения Кондинское	Администрация городского поселения Куминский	Администрация городского поселения Луговой	Администрация городского поселения Междуреченский	Администрация городского поселения Мортка	Администрация сельского поселения Леуши	Администрация сельского поселения Мулымья	Администрация сельского поселения Шугур	Администрация сельского поселения Болчары	Администрация сельского поселения Половинка	Итого по трансфертам
РД от 20.12.2023г. №1095	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	841 509,57	827 763,95	415 326,62	65 586,53	796 008,70	659 253,58	679 834,80	168 336,45	423 041,14	363 742,50	5 240 403,84
	Итого иных межбюджетных трансфертов	48 845 005,12	10 159 901,80	20 224 583,95	88 814 422,32	30 075 808,31	16 957 653,33	12 962 383,04	16 439 435,94	39 999 372,39	16 477 447,85	300 956 014,05
	Всего межбюджетных трансфертов	75 917 514,69	39 725 565,75	38 218 810,57	143 065 508,85	84 897 217,01	47 756 106,91	44 162 517,84	28 516 972,39	61 487 013,53	31 280 490,35	<b>595 027 717,89</b>
Проект решения Думы	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	841 509,57	827 763,95	415 326,62	65 586,53	796 008,70	633 831,20	679 834,80	168 336,45	423 041,14	363 742,50	5 214 981,46
	Итого иных межбюджетных трансфертов	48 608 844,82	12 662 213,78	20 189 803,45	124 445 303,58	29 707 371,26	16 746 580,39	12 846 444,09	16 439 435,88	39 941 866,20	16 413 293,85	338 001 157,30
	Всего межбюджетных трансфертов	75 681 354,39	42 227 877,73	38 184 030,07	178 696 390,11	84 528 779,96	47 519 611,59	44 046 578,89	28 516 972,33	61 429 507,34	31 216 336,35	<b>632 047 438,76</b>
Отклонения	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25 422,38	0,00	0,00	0,00	0,00	-25 422,38
	Итого иных межбюджетных трансфертов	-236 160,30	2 502 311,98	-34 780,50	35 630 881,26	-368 437,05	-211 072,94	-115 938,95	-0,06	-57 506,19	-64 154,00	37 045 143,25
	Всего межбюджетных трансфертов	-236 160,30	2 502 311,98	-34 780,50	35 630 881,26	-368 437,05	-236 495,32	-115 938,95	-0,06	-57 506,19	-64 154,00	37 019 720,87

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

Наименование КВР	код КВР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 20.12.2023 №1095		Приложение к проекту РД на 26.12.2023 года		Отклонение	
		Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 573 807 199,49	1 129 756 448,11	1 516 255 306,96	1 074 517 783,52	-57 551 892,53	-55 238 664,59
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	304 598 669,23	18 593 492,90	303 415 165,93	18 343 112,97	-1 183 503,30	-250 379,93
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	40 612 045,04	20 928 703,75	40 131 280,84	20 474 020,55	-480 764,20	-454 683,20
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	26 227 402,60		23 839 402,60	0,00	-2 388 000,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	575 700 667,95	85 317 576,88	596 185 481,35	84 486 002,95	20 484 813,40	-831 573,93
Закупка энергетических ресурсов	247	127 825 855,81	311 000,00	133 169 831,80	275 524,43	5 343 975,99	-35 475,57
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	8 929 449,48		8 342 460,00	0,00	-586 989,48	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	49 916 008,44	27 487 531,05	46 330 563,42	23 852 086,03	-3 585 445,02	-3 635 445,02
Премии и гранты	350	857 519,00		907 519,00		50 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	497 100 418,16		496 647 418,16		-453 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	647 522 423,39		647 522 423,39		0,00	0,00
Дотации	510	288 831 300,00	68 377 200,00	288 831 300,00	68 377 200,00	0,00	0,00
Субвенции	530	5 240 403,84	5 240 403,84	5 214 981,46	5 214 981,46	-25 422,38	-25 422,38
Иные межбюджетные трансферты	540	300 956 014,05		338 001 157,30		37 045 143,25	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	910 297 255,17	372 436 630,21	906 427 894,82	370 450 305,21	-3 869 360,35	-1 986 325,00
Субсидии автономным учреждениям	620	199 191 068,33	85 771 085,00	198 852 182,35	85 771 085,00	-338 885,98	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	8 896 830,00		8 896 830,00	0,00	0,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	48 000,00	0,00	42 704,70	0,00	-5 295,30	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	292 469 768,29	114 164 828,26	322 579 269,92	108 441 997,88	30 109 501,63	-5 722 830,38
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816	349 039,81	0,00	349 039,81		0,00	0,00
Исполнение судебных актов	830	361 274,41	0,00	377 117,41		15 843,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	61 245 884,83		61 428 244,27		182 359,44	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	424 936,71		31 936,71		-393 000,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	1 331 667,52		7 097 263,29		5 765 595,77	0,00
<b>Итого</b>		<b>5 922 741 101,55</b>	<b>1 928 384 900,00</b>	<b>5 950 876 775,49</b>	<b>1 860 204 100,00</b>	<b>28 135 673,94</b>	<b>-68 180 800,00</b>