

Заключение № 241

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

27 ноября 2023 года

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

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

Согласно пояснительной записке к проекту решения изменения вносятся в соответствии со статьями 96, 217, 232 БК 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 17 ноября 2023 года № 1090 «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 17.11.2023г. №1090). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2023 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 17.11.2023г. №1090	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 782 591 569,99	5 778 611 836,15	-3 979 733,84
Расходы бюджета	5 922 035 116,66	5 918 055 382,82	-3 979 733,84
Дефицит (-), профицит (+)	-139 443 546,67	-139 443 546,67	0,00

Изменение основных характеристик бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета) района на 2023 год обусловлено необходимостью уточнения:

- объемов налоговых и неналоговых поступлений;
- объемов безвозмездных поступлений;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений;
- объемов межбюджетных трансфертов (в т.ч. иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых бюджетам поселений;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ и непрограммных расходов;
- объема дорожного фонда.

В соответствие с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения по 2023 году в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 2 (а) части 1, 5(а) части 1, пункт 1 частей 12 - 14, пункт 1 части 17, 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 уменьшить на **-3 979 733,84 рублей** и утвердить в объеме **5 778 611 836,15 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 17.11.2023г. №1090)	Предложено к утверждению проектом решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	872 421 315,85	875 875 750,75	3 454 434,90	100,40
Налог на доходы физических лиц	575 486 283,80	579 186 283,80	3 700 000,00	100,64
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	24 975 220,00	24 975 220,00	0,00	100,00
Налоги на совокупный доход	67 497 817,13	67 497 817,13	0,00	100,00
Налоги на имущество	3 644 430,18	3 644 430,18	0,00	100,00
Государственная пошлина	4 618 186,05	4 618 186,05	0,00	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	78 863 283,10	78 863 283,10	0,00	100,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	54 325 032,40	54 325 032,40	0,00	100,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	36 373 495,37	36 127 154,44	-246 340,93	99,32
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 007 303,56	19 007 303,56	0,00	100,00
Административные платежи и сборы	30 000,00	30 000,00	0,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 600 264,26	7 601 040,09	775,83	100,01

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	4 910 170 254,14	4 902 736 085,40	-7 434 168,74	99,85
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 109 012 200,00	1 109 012 200,00	0,00	100,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 265 000 146,20	1 264 153 046,20	-847 100,00	99,93
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 928 384 900,00	1 928 384 900,00	0,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	437 850 990,91	432 188 860,94	-5 662 129,97	98,71
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	343 842 272,91	334 581 505,44	-9 260 767,47	97,31
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	957 200,00	957 200,00	0,00	100,00
Прочие безвозмездные поступления	168 996 860,97	168 071 922,20	-924 938,77	99,45
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-32 043,94	-32 043,94	0,00	100,00
ИТОГО	5 782 591 569,99	5 778 611 836,15	-3 979 733,84	99,93

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

1) увеличение **безвозмездных поступлений** из вышестоящих бюджетов на **+2 751 537,50 рублей** на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры, из них:

- иных межбюджетных трансфертов +3 598 637,50 рублей (из резервного фонда Правительства ХМАО-Югры +80,00 тыс. рублей; возмещение расходов по доставке продукции на территории с ограниченными сроками завоза грузов 3 518,64 тыс. рублей);

- за счет субсидий -847 100,00 рублей на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджета округа;

2) увеличения объема **налоговых и неналоговых доходов на +3 454 434,90 рублей**.
Корректировка проведена по результатам анализа исполнения доходной части бюджета района на 20.11.2023 года, в связи с ожидаемым и фактическим исполнением, а также на основании обращений главных администраторов доходов бюджета района. По отношению к действующей редакции решения о бюджете объем увеличения приходится на следующие доходы:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -246 340,93 руб. или -0,7% к действующему решению о бюджете, на основании обращений Управления образования администрации Кондинского района № Вп-21320/23 от 22.11.2023г. -246 573,00 руб. и Администрации района №Вп-20030/23 от 02.11.2023г. +232,07 руб. (доходы от должностного лица за нарушение договорных обязательств);

- налог на доходы физических лиц +3 700 000,00 руб. или 0,6% к действующему решению о бюджете;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба +775,83 руб. к действующему решению о бюджете, обращение Управления образования администрации Кондинского района № Вп-21320/23 от 22.11.2023г., штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом.

3) уменьшение поступлений **иных межбюджетных трансфертов**, передаваемых бюджетам муниципальных районов **из бюджетов поселений** на осуществление части полномочий **-9 260 767,47 рублей**. Объем корректировки сложился за счет увеличения/уменьшения МБТ, из них: -9 747 888,28 рублей г.п.Междуреченский (-15 499 323,23 руб. в сфере дорожной деятельности, +5 624 871,18 руб. субсидии ООО «Лидер» 1 полугод. 2023г., +126 563,77 руб. прочие расходы); +1 803 654,14 руб. г.п.Кондинское (субсидии ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 1 полугодие 2023 года); -1 316 533,33 руб. с.п.Шугур (возмещение недополученных доходов предприятиям, осуществляющим реализацию электрической энергии);

4) уменьшение **прочих безвозмездных поступлений -924 938,77 рублей** по Соглашениям о сотрудничестве с субъектами инвестиционно-строительной деятельности (письмо Комитета по управлению муниципальным имуществом от 07.11.2023г. №Вп-20215/23, от 23.11.2023г. №Вп-21450/23, от 23.11.2023г. №Вп-21502/23).

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

- п.1 части 12 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры увеличить на +2 751 537,50 рублей и утвердить в объеме 4 399 157 501,70 рублей;

- п.1 части 13 решения: Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района уменьшить на -9 260 767,47 рублей и утвердить в объеме 334 581 505,44 рублей.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2023 год проектом решения предлагается сократить на **3 979 733,84** рублей и утвердить в объеме **5 918 055 382,82 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:

- Сократить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (п.5 (а) ч.1, далее по тексту – ДФ) по 2023 году на -15 499 323,23 рублей за счет уменьшения поступлений по источнику формирования ДФ (п.п.2.1.5. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ, решение Думы района от 24.12.2013г. №411) - межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ (передаваемые полномочия г.п.Междуреченский). В результате внесенных изменений объем ДФ на 2023 год составит 293 741 656,82 рублей.

Расходы по ДФ осуществляются в рамках МП «Развитие транспортной системы», по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

На 2024 - 2025 годы объем бюджетных ассигнований муниципального ДФ не корректируется.

- Пункт 1 части 14 «Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района»: на 2023 год ассигнования увеличить на 2 762 440,20 руб. и утвердить в объеме 594 927 717,89 руб.;

- Пункт 1 части 17 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района»: на 2023 год ассигнования увеличить на 2 762 440,20 руб. и утвердить в объеме 300 856 014,05 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 предлагается бюджетные ассигнования по программно-целевым направлениям сократить на 7 578 371,34 рублей, по непрограммным расходам увеличить на 3 598 637,50 рублей за счет целевых средств бюджета автономного округа.

Объем программно-целевых расходов предлагается утвердить в размере 5 884 000 333,92 рублей, что составляет 99,4% общих расходов бюджета. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение по 7 муниципальным программам на сумму 11 752 837,97 руб. и сокращение на 19 331 209,31 рублей по 4 муниципальным программам.

Увеличение бюджетных ассигнований проходит по следующим программам:

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

Проектом решения предлагается объем бюджетных ассигнований по программе увеличить на 232,07 рублей по основному мероприятию «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Кондинского района», муниципального казенного учреждения «Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления Кондинского района» и муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета Кондинского района». Источник увеличения расходов - рост доходов в части штрафов, санкций, возмещение ущерба.

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства».** Бюджетные ассигнования увеличены на 126 563,77 руб. по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» основного мероприятия "Развитие культурно-досуговой деятельности". Источник финансирования межбюджетные трансферты из МО гп. Междкренский на повышение оплаты труда категорий работников, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года, в связи с изменением показателя «среднемесячный доход от трудовой деятельности» на 2023 год.

- **Муниципальная программа Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса".** Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 5 178 292,45 руб. Бюджетные ассигнования распределились следующим образом:

- уменьшение бюджетных ассигнований по направлению «Модернизация систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» основного мероприятия "Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения" в объеме 941 200,00 руб., из них 847 100,00 руб. за счет субсидии из бюджета автономного округа. Средства из бюджета автономного округа предоставлялись на условиях софинансирования 90% - бюджет

автономного округа и 10% - средства местного бюджета. Ассигнования сокращены с соблюдением условий софинансирования¹. Высвобожденные средства местного бюджета в объеме 94 100,00 руб перераспределены;

- увеличение расходов 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" на 7 406 562,59 руб. Увеличение за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений Кондинского района на 7 428 525,32 руб., из них 5 624 871,18 рублей на субсидию за первое полугодие 2023 года ООО СК «Лидер» и 1 803 654,14 рублей субсидия за первое полугодие 2023 года ООО «ККП». Сокращение на 21 962,73 рублей за счет средств бюджета района, средства перераспределены внутри программы;

- уменьшение бюджетных ассигнований за счет средств, полученных в рамках соглашений с поселениями о передаче части полномочий на уровень района, на основании уведомления администрации с.п. Шугур по направлению «Софинансирование расходов на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы» в объеме 1 316 533,33 рублей. Софинансирование расходов осуществляется на условиях 60% - бюджет автономного округа и 40% - средства местного бюджета¹. Условия софинансирования соблюдены.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала».** Проектом решения предлагается за счет сверхплановых поступлений по доходам увеличить бюджетные ассигнования в объеме 188 309,48 рублей по направлению расходов «Расходы на реализацию мероприятий по содействию занятости населения» основного мероприятия «Содействие улучшению положения на рынке труда не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан».

• **Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами».** Проектом решения предлагается увеличить ассигнования на 3 214 440,20 рублей по основному мероприятию "Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами". Согласно пояснительной записке к проекту решения ассигнования направлены:

- 771 377,58 рублей на основании обращения заместителя председателя комитета экономического развития администрации Кондинского района от 18.10.2023г. №Вп-18773/23 Т.В. Каспшицкой, в целях софинансирования расходов по содействию трудоустройства граждан. Источник финансирования - планируемые сверхплановые поступления;

- 546 802,00 рублей на основании обращения главы г.п. Куминский от 15.11.2023г. №Вп-20791/23 С.А. Грубцова, в целях приобретения 3-х узлов учета тепла (3 шт.) для здания МКУ ЦКМ «Камертон». Источник финансирования - планируемые сверхплановые поступления;

- 1 963 590,80 рублей на основании обращений главы с.п. Леуши П.Н. Злыгостева от 17.11.2023г. №Вп-21068/23, от 23.11.2023г. №Вп-21487/23 для финансового обеспечения необходимых расходных обязательств при недостатке доходов местных бюджетов,

¹ Постановление Правительства ХМАО - Югры от 30.12.2021 N 635-п (ред. от 27.10.2023) "О мерах по реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергетики"

сложившемся в ходе их исполнения. Источник финансирования - планируемые сверхплановые поступления.

Сокращены ассигнования в объеме 67 330,18 рублей, предоставленные поселениям на финансовое обеспечение расходных обязательств по мероприятию «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время». Средства перераспределены на **муниципальную программу «Управление муниципальными финансами»**.

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»**. Увеличение расходов на 150 000,00 рублей за счет планируемых сверхплановых поступлений на основании обращения заместителя председателя комитета несырьевого сектора экономики и поддержки предпринимательства В.В. Балиной от 23.11.2023г. №Вп-21474/23 для организации участия сельскохозяйственных товаропроизводителей, производителей пищевой продукции, субъектов креативных индустрий Кондинского района в работе муниципальных, межмуниципальных и окружных выставочно-ярмарочных мероприятий, в том числе в работе выставки-ярмарки окружных товаропроизводителей «Товары земли Югорской» на основное мероприятие «Организация мероприятий по популяризации и пропаганде предпринимательской деятельности».

Сокращение бюджетных ассигнований проходит по следующим программам:

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»**. Проектом решения предлагается сократить ассигнования в объеме 245 797,17 рублей по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» за счет уменьшения объема поступлений доходов от родительской платы за услуги учреждений. Кроме того, проектом решения предлагается провести перераспределение ассигнований внутри программы по направлениям расходов «Расходы на обеспечение государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований ХМАО - Югры отдельных государственных полномочий в области образования» в объеме +/- 9 732 595,27 рублей, из них 8 095 661,27 рублей перераспределены на основное мероприятие "Оснащение материально-технической базы образовательных организаций в соответствии с новыми федеральными государственными образовательными стандартами, организация дистанционного обучения".

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»**. Проектом решения предлагается объем финансирования по программе откорректировать в сторону сокращения на 15 499 323,23 руб., в т.ч.:

- 15 047 323,23 рублей по основному мероприятию «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения». Ассигнования сокращены за счет межбюджетных трансфертов из бюджета МО гп. Междуреченский;

- 452 000,00 рублей по направлению «Расходы на разработку документации по организации дорожного движения и паспортизация дорог» основного мероприятия "Содержание дорог и искусственных сооружений на них". Ассигнования сокращены по КВР 540 «Межбюджетные трансферты» в связи с невостребованностью средств на разработку документации по организации дорожного движения и паспортизация дорог (обращение председателя комитета по управлению муниципальным имуществом И.П. Жуковой от 16.11.2023г. №Вп-20953/23).

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»**.

Проектом решения предлагаются следующие корректировки бюджетных ассигнований программы:

- сократить ассигнования в объеме - 9 824 280,00 руб. по основному мероприятию «Приобретение жилья в целях переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, для обеспечения жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма, формирования маневренного жилищного фонда, переселения граждан из жилых домов, находящихся в зонах затопления, подтопления, создание наемных домов социального использования, для предоставления служебных жилых помещений при расселении таких помещений, расположенных в жилых домах, признанных аварийными, и осуществление выплат гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд, возмещения за изымаемые жилые помещения, а также для переселения в первоочередном порядке граждан Российской Федерации, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, поступивших после 23 февраля 2022 года на военную службу по контракту в Вооруженные Силы Российской Федерации (через Военный комиссариат автономного округа, пункт отбора на военную службу по контракту 3 разряда, г. Ханты-Мансийск), принимающих участие в специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской, Херсонской областей (за исключением лиц, в отношении которых в установленном законодательством Российской Федерации порядке компетентные органы Российской Федерации проводят процессуальные действия, направленные на установление признаков состава преступления по статье 337 и (или) статье 338 Уголовного кодекса Российской Федерации, или в отношении которых имеются вступившие в законную силу решения суда по одной из указанных статей Уголовного кодекса Российской Федерации), заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (далее - участники специальной военной операции), членов их семей из жилых помещений, расположенных в жилых домах, признанных аварийными, и являющихся для них единственными», из них 9 737 430,00 рублей перераспределены и 86 850,00 сокращены за счет уменьшения безвозмездных поступлений от инвесторов;

- ассигнования перераспределены на новое основное мероприятие «Предоставление субсидии гражданам для переселения из жилых домов, находящихся в зонах затопления, подтопления, а также участникам специальной военной операции, членам их семей, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, на приобретение (строительство) жилых помещений в собственность» в объеме 6 929 280,00 рублей. Установленное наименование основного мероприятия соответствует целям предоставления субсидии, указанной в пункте 2.2. приложения 16 к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 29 декабря 2020 года №643-п². Доля софинансирования при корректировке бюджета соблюдена (97% бюджет округа и 3% местный бюджет);

- ассигнования в объеме 2 803 150,00 руб. перераспределены на основное мероприятие «Освобождение земельных участков, планируемых для жилищного строительства и комплекс мероприятий по формированию земельных участков для индивидуального

² Постановление Правительства ХМАО - Югры от 29.12.2020 №643-п (ред. от 09.09.2023г.) "О мерах по реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Развитие жилищной сферы".

жилищного строительства» муниципальной программы «Формирование градостроительной документации». Основание передвижки - обращение начальника управления архитектуры и градостроительства Н.А.Гаранина от 07.11.2023г. №Вп-20254/23 (земельный участок не указан). Доля софинансирования при корректировке бюджета соблюдена (97% бюджет округа и 3% местный бюджет). Доля софинансирования местного бюджета в объеме 86 850,00 рублей обеспечена за счет передвижки ассигнований с муниципальной программы «Управление муниципальными финансами».

Кроме того, проектом решения предусмотрено внутреннее перераспределение бюджетных ассигнований в объеме +/- 16 980 347,00 рублей с кода вида расходов (КВР) 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» на КВР 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» с целью осуществления обязательств по перечислению средств гражданам, в рамках заключенных соглашений об изъятии недвижимого имущества в муниципальную собственность.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами».** Проектом решения предлагается сократить бюджетные ассигнования на 691 088,91 рублей путем следующих корректировок. Уменьшение на 924 938,77 рублей путем перераспределения:

- средства 86 850,00 рублей перераспределены на муниципальную программу Кондинского района «Формирование градостроительной документации»;

- средства 838 088,77 рублей перераспределены на муниципальную программу Кондинского района «Развитие жилищной сферы», в целях соблюдения доли софинансирования местного бюджет 3% в связи с сокращением поступлений от инвесторов.

Увеличение на 233 849,86 рублей за счет планируемых сверхплановых поступлений 79 920,14 рублей и 153 929,72 рублей за счет перераспределения с муниципальных программ:

- 67 330,18 рублей с муниципальной программы «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»;

- 86 599,54 рублей с муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса».

Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение абзаца 14 пункта 3 статьи 217 БК РФ. На сегодняшний день порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) средств местного бюджета, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, отсутствует.

• **Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность».** Проектом решения предлагается перераспределение бюджетных ассигнований внутри программы в объеме 15 810 000,00 рублей с основного мероприятия "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" на основное мероприятие "Ликвидация объектов накопленного негативного воздействия на окружающую среду и несанкционированных мест размещения твердых коммунальных отходов". Источником финансирования основного мероприятия

являются неналоговые доходы в виде платежей при пользовании природными ресурсами (решение Думы Кондинского района от 19.09.2023г. №1054). Согласно пояснительной записке к проекту средства планируется направить на разработку проектно-сметной документации на рекультивацию несанкционированных свалок в сп.Половинка, гп.Кондинское, гп.Мортка.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение требований пункта 1 статьи 16.6, пункта 1 статьи 75.1 и пункта 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10.01.2002г. №7-ФЗ "Об охране окружающей среды".

Изменения программно-целевых расходов 2023 года, 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 17.11.2023 №1090	Приложение к проекту РД на 28 ноябрь 2023г	Отклонения
			2023 год		+/-
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	446 926 628,13	446 926 860,20	232,07
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 799 406 060,89	2 799 160 263,72	-245 797,17
3	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	28 609 885,16	28 609 885,16	0,00
4	Муниципальная программа Кондинского района «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04.	5 000,00	5 000,00	0,00
5	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства»	05.	323 155 638,68	323 282 202,45	126 563,77
6	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	199 630 466,82	199 630 466,82	0,00
7	Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	07.	1 399 900,00	1 399 900,00	0,00
8	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	08.	51 715 354,90	51 715 354,90	0,00
9	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09.	12 013 965,62	14 908 965,62	2 895 000,00
10	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10	4 331 300,00	4 331 300,00	0,00
11	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	576 237 480,63	573 342 480,63	-2 895 000,00
12	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	448 640 625,91	453 818 918,36	5 178 292,45
13	Муниципальная программа Кондинского района «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»	13	714 047,50	714 047,50	0,00
14	Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	2 712 780,34	2 712 780,34	0,00
15	Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	40 011 482,40	40 011 482,40	0,00
16	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	19 624 496,31	19 812 805,79	188 309,48
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	398 391 418,56	382 892 095,33	-15 499 323,23
19	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	41 174 877,58	40 483 788,67	-691 088,91
20	Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	368 866 241,73	372 080 681,93	3 214 440,20
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	30 765 041,21	30 765 041,21	0,00
23	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	8 427 052,67	8 577 052,67	150 000,00
24	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	71 143 653,16	71 143 653,16	0,00
	Итого		5 891 578 705,26	5 884 000 333,92	-7 578 371,34

Проектом решения объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию национальных проектов, не корректируется.

Проектом решения предлагается, для проведения опережающих торгов, внутреннее перераспределение средств по 2024 году по муниципальным программам Кондинского района «Развитие муниципальной службы» и «Управление муниципальными финансами».

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 программ, в соответствие с бюджетными ассигнованиями, установленными решением о бюджете.

Непрограммные расходы бюджета

Проектом решения предлагается расходы по непрограммным направлениям деятельности увеличить на 3 598 637,50 рублей (по отношению к действующей редакции решения о бюджете) и утвердить в объеме 34 055 048,90 руб.

Объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2023 год представлен в таблице 4.

Таблица 4.
(руб.)

Наименование	КЦСР	Приложение к РД на 17.11.2023г. №1090	Приложение к проекту РД на 28.11.2023г.	Отклонения (+,-)
		2023 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	30 456 411,40	34 055 048,90	3 598 637,50
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	4010000000	22 374,00	22 374,00	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	4040000000	4 462 700,00	8 061 337,50	3 598 637,50
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	424 936,71	424 936,71	0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	25 546 400,69	25 546 400,69	0,00

Увеличение проходит по следующим направлениям:

- 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, увеличены на 80 000,00 рублей в соответствии с постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 27.10.2023 года № 536-п;

- расходы по доставке в муниципальные образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры продукции (товаров), необходимой для обеспечения жизнедеятельности населения муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, отнесенных к территориям с ограниченными сроками завоза грузов увеличены на 3 518 637,50 рубле, на основании уведомления Департамента финансов о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение 600/11/76 от 20.11.2023 года.

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

Таблица 5.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение к решению Думы Кондинского района от 17.11.2023 №1090	Приложение к проекту РД на 28 ноября 2023 года		Отклонения	
		Сумма на год	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции
Дума Кондинского района	011	7 725 260,17	7 725 260,17	0,00	0,00	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	11 430 449,71	11 430 449,71	0,00	0,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	678 939 722,82	679 244 875,69	74 578 816,16	305 152,87	0,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	633 765 091,98	639 355 080,77	74 425 603,84	5 589 988,79	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	587 909 285,64	585 014 285,64	11 597 200,00	-2 895 000,00	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 403 979 375,35	2 403 733 578,18	1 702 114 600,00	-245 797,17	0,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	296 354 016,13	296 593 968,58	0,00	239 952,45	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	197 546 778,37	197 546 778,37	0,00	0,00	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	844 318 477,60	831 576 154,37	0,00	-12 742 323,23	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	260 066 658,89	265 834 951,34	65 668 680,00	5 768 292,45	0,00
Итого		5 922 035 116,66	5 918 055 382,82	1 928 384 900,00	-3 979 733,84	0,00

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

Изменение источников финансирования дефицита бюджета

В источники финансирования дефицита бюджета района на 2023 год (приложение 11 к проекту решения), согласно пояснительной записке Комитета по финансам и налоговой политике администрации района к проекту решения предлагается внести изменения в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета +3 979 733,84/-3 979 733,84 рублей соответственно.

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

Таблица 6.
(рублей)

Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов	Решение Думы Кондинского района от 17.11.2023г. №1090	Приложение 11 к проекту РД на ноябрь 2023 года	Отклонения (+,-)
1	2	3	4	5
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	76 443 546,67	76 443 546,67	0,00
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 991 987 374,99	-5 988 007 641,15	3 979 733,84
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	6 068 430 921,66	6 064 451 187,82	-3 979 733,84
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	139 443 546,67	139 443 546,67	0,00

Также, проектом решения предлагается в текст решения о бюджете внести изменения в подпункт 7 (б, в) части 1 «Объемов расходов на обслуживание муниципального долга района» решения:

- б) на 2024 год увеличить на 47 000,00 рублей и утвердить в сумме 79 000,00 рублей;
- в) на 2025 год увеличить на 31 000,00 рублей и утвердить в сумме 63 000,00 рублей.

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

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

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 Мульмыя	Администрация сельского поселения Шугур	Администрация сельского поселения Болчары	Администрация сельского поселения Половинка	Итого по трансфертам
РД от 17.11.2023г. №1090	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	48 638 157,54	9 422 354,83	20 225 448,67	89 330 385,46	29 978 397,87	14 759 054,32	12 821 474,14	16 440 157,03	40 054 373,75	16 423 770,24	298 093 573,85
	Всего межбюджетных трансфертов	75 710 667,11	38 988 018,78	38 219 675,29	143 581 471,99	84 799 806,57	45 557 507,90	44 021 608,94	28 517 693,48	61 542 014,89	31 226 812,74	592 165 277,69
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	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	10 059 901,80	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	300 856 014,05
	Всего межбюджетных трансфертов	75 917 514,69	39 625 565,75	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	594 927 717,89
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	206 847,58	637 546,97	-864,72	-515 963,14	97 410,44	2 198 599,01	140 908,90	-721,09	-55 001,36	53 677,61	2 762 440,20
	Всего межбюджетных трансфертов	206 847,58	637 546,97	-864,72	-515 963,14	97 410,44	2 198 599,01	140 908,90	-721,09	-55 001,36	53 677,61	2 762 440,20

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 17.11.2023 №1090		Приложение к проекту РД на 28.11.2023 года		Отклонение	
		Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 581 116 783,14	1 129 935 009,36	1 579 391 517,96	1 129 756 448,11	-1 725 265,18	-178 561,25
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	307 882 665,84	18 751 404,09	307 912 007,44	18 593 492,90	29 341,60	-157 911,19
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	34 696 657,78	14 818 456,25	40 732 742,97	20 928 703,75	6 036 085,19	6 110 247,50
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	22 968 602,60	0,00	22 027 402,60	0,00	-941 200,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	582 936 651,82	83 870 787,43	576 429 582,07	85 317 576,88	-6 507 069,75	1 446 789,45
Закупка энергетических ресурсов	247	118 686 113,46	380 000,00	119 829 798,79	311 000,00	1 143 685,33	-69 000,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	8 929 449,48	0,00	8 929 449,48	0,00	0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	43 722 584,98	28 209 525,56	49 929 870,47	27 487 531,05	6 207 285,49	-721 994,51
Премии и гранты	350	827 519,00	0,00	857 519,00	0,00	30 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	524 430 210,53	0,00	497 100 418,16		-27 329 792,37	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	647 522 423,39	0,00	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	5 240 403,84	5 240 403,84	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	298 093 573,85	0,00	300 856 014,05		2 762 440,20	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	915 348 163,56	377 067 528,21	910 466 708,31	372 436 630,21	-4 881 455,25	-4 630 898,00
Субсидии автономным учреждениям	620	201 092 312,57	87 569 757,00	199 534 186,68	85 771 085,00	-1 558 125,89	-1 798 672,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	8 896 830,00	0,00	8 896 830,00	0,00	0,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	48 000,00	0,00	48 000,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	284 295 559,67	114 164 828,26	290 385 588,93	114 164 828,26	6 090 029,26	0,00
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816	768 252,90	0,00	768 252,90	0,00	0,00	0,00
Исполнение судебных актов	830	292 277,41	0,00	292 277,41	0,00	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	43 887 871,43	0,00	61 243 267,87	0,00	17 355 396,44	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	424 936,71		424 936,71		0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	1 095 972,70		404 883,79		-691 088,91	0,00
Итого		5 922 035 116,66	1 928 384 900,00	5 918 055 382,82	1 928 384 900,00	-3 979 733,84	0,00

