

Заключение № 6

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

20 января 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, 242 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 бюджета муниципального образования Кондинский район в 2023 году в целях распределения переходящих остатков средств районного бюджета, сложившихся на 01.01.2023 года, финансового обеспечения реализации муниципальных программ, включая первоочередные направления расходов отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2023 год, утвержденные решением 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 23.12.2022г. № 962). Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 23.12.2022г. №962	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	4 446 009 406,61	4 445 999 087,63	-10 318,98
Расходы бюджета	4 468 105 581,72	4 522 442 634,30	54 337 052,58
Дефицит (-), профицит (+)	-22 096 175,11	-76 443 546,67	-54 347 371,56

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

уточнения:

- остатков средств бюджета на 01 января 2023 года, по итогам исполнения бюджета 2022 года;
- объемов безвозмездных поступлений (в т.ч. возврат остатков субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет);
- объемов межбюджетных трансфертов (в т.ч. субвенций, иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых бюджетам поселений;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ;
- объема дорожного фонда;
- верхнего предела муниципального внутреннего долга.

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

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.

Проектом решения внесение изменений в основные характеристики бюджета на 2024 и 2025 годы не предусматривается.

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения доходную часть бюджета района на 2023 год предлагается уменьшить на **-10 318,98 руб.** и утвердить в объеме **4 445 999 087,63 руб.** (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 23.12.2022г. №962)	Предложено к утверждению проектом решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету	
			Сумма	%
1	2	3	4=(гр.3-гр.2)	5=(гр.3/гр.2)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	779 489 070,00	779 489 070,00	0,00	100,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	3 666 520 336,61	3 666 510 017,63	-10 318,98	100,00
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	974 288 800,00	974 288 800,00	0,00	100,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	518 583 800,00	518 583 800,00	0,00	100,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 937 975 400,00	1 937 975 400,00	0,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	234 775 039,70	234 775 039,70	0,00	100,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	164 700 039,70	164 700 039,70	0,00	100,00
Прочие безвозмездные поступления	897 296,91	897 296,91	0,00	100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	0,00	-10 318,98	-10 318,98	-
ИТОГО	4 446 009 406,61	4 445 999 087,63	-10 318,98	100,00

Согласно пояснительной записке к проекту решения изменения в доходную часть бюджета вносятся за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений, в том числе возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет округа на -10 318,98 рублей (Заявка на возврат №1 от 09.01.23г. 1 333,38 рублей субвенция на осуществление деятельности по опеке и попечительству; Заявка на возврат №2 от 16.01.23г. 8 985,60 рублей – субвенция на выплату компенсации части род.платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях).

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2023 год проектом решения предлагается увеличить на **54 337 052,58** рублей и утвердить в объеме **4 522 442 634,30 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

Объем увеличения расходов сложился за счет уточнения переходящих остатков средств бюджета на 01.01.2023г. и проходит по программно-целевым расходам. Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составил 76 443 546,67 рублей, что подтверждается формой УФК по ХМАО «Справка о свободном остатке средств бюджета» за 31.12.2022г. Часть остатка средств в размере 22 096 175,11 рублей учтена решением Думы от 23 декабря 2022 года № 962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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

- Увеличить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (п.5 (а) ч.1, далее по тексту – ДФ) по 2023 году на 11 265 065,02 рублей, за счет уточнения остатка средств ДФ по состоянию на 01.01.2023г. В результате внесенных изменений объем ДФ на 2023 год составит 64 765 774,44 рублей, на 2024 и 2025 годы объем бюджетных ассигнований муниципального ДФ не корректируется;

- Пункт 1 части 14 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района: **на 2023 год** увеличить на 8 376 186,00 руб. и утвердить в объеме 396 117 313,81 руб.;

- Пункт 1 части 16 решения: Общий объем субвенций из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного кодекса РФ: **на 2023 год** увеличить на 157 720,00 руб. и утвердить в объеме 5 000 872,28 руб. Увеличение осуществляется за счет перераспределения субвенции по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, с ГРБС – Управление ЖКХ на ГРБС – Комитет по финансам в части предоставления межбюджетных трансфертов (далее по тексту - МБТ) бюджетам поселений;

- Пункт 1 части 17 решения: Общий объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района: **на 2023 год** увеличить на 8 218 466,00 руб. и утвердить в объеме 102 285 141,53 руб. Сумма увеличения сложилась за счет переходящего остатка на 01.01.2023г., из них: 5 976 200,00 руб. в рамках МП «Развитие культуры и искусства» (Разработка проектно-сметной документации и строительство объекта культуры «Центр культурного развития» п. Половинка) и 2 050 266,00 руб. по МП «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами».

Согласно приложению №6 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Кондинского района на 2023 год» к проекту решения средства в объеме 2 050 266,00 руб. в рамках МП «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» предоставляются поселениям в виде иных МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов. В виде обоснования предоставления иных МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов представлено письмо Комитета экономического развития администрации района от 16.01.2023г. №703/23.

Контрольно-счётная палата обращает внимание на не соблюдение норм Порядка предоставления бюджетам городских и сельских поселений Кондинского района иных МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, утвержденного постановлением администрации района от 11.01.2021г. №4. Согласно данного Порядка иные МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов предоставляются по итогам рассмотрения мотивированного обращения главы поселения о необходимости предоставления дополнительных средств, при подтверждении комитетом по финансам заявленной потребности и распоряжения администрации Кондинского района. В ходе экспертизы указанные документы разработчиком проекта решения не представлены.

Информация об изменении МБТ бюджетам поселений по 2023 году в разрезе муниципальных образований Кондинского района представлена в приложении 1 к заключению.

Переходящие остатки 2022 года проектом решения перераспределены по 11 муниципальным программам из 24 утвержденных программ. Значительная доля перераспределенных остатков приходится на следующие муниципальные программы Кондинского района:

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» + 26 992 000,00 руб. или 49,7% от остатков средств. Весь объем увеличения приходится на подпрограмму «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами». В разрезе основных мероприятий средства распределились следующим образом:

- 20 817 056,00 рублей проходится на основное мероприятие «Расходы на формирование резерва материально-технических ресурсов (запасов) для предупреждения, ликвидации чрезвычайных ситуаций». Формирование резерва материально-технических ресурсов предусмотрено постановлением администрации Кондинского района от 01 августа 2013 года № 1642 «О создании резерва материальных ресурсов (запасов) муниципального образования Кондинский район»;

- 4 849 444,00 рублей на основное мероприятие «Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения». На основании писем исполняющего обязанности заместителя главы Кондинского района А.В. Зяблицева средства распределены: на приобретение твердотопливного водогрейного котла на котельную №1 пгт. Кондинское в размере 3 177 599,0 рублей; на замену сетевого насоса котельной УМК д. Ушья в размере 77 345,00 рублей; на замену ветхого оборудования котельной сп. Шугур в размере 1 594 500,00 рублей;

- 1 325 500,00 рублей на основное мероприятие «Разработка проектно-сметной документации». Согласно пояснительной записке к проекту и писем исполняющего обязанности заместителя главы Кондинского района А.В. Зяблицева объем средств

сформировался в результате: увеличения расходов на оплату ПСД по объекту «Строительство канализационных очистных сооружений 300 м³/сут. в пгт Кондинское» в размере 1 800 000,00 рублей, на разработку ПСД по объекту «Строительство канализационных очистных сооружений 300 м³/сут. в сп. Болчары Кондинского района» в размере 1 268 486,36 рублей. Уменьшены расходы на 1 742 986,36 рублей по объекту «Строительство канализационных очистных сооружений 300 м³/сут. в сп. Болчары Кондинского района» в связи с судебной процедурой расторжения муниципального контракта.

- «Развитие транспортной системы» на 12 217 515,10 руб. или 22,5% от остатков средств, из них 11 265 065,02 рублей на основное мероприятие "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения" и 952 450,08 рублей на основное мероприятие "Обеспечение доступности и повышения качества услуг водным транспортом".

- «Управление муниципальными финансами» 7 725 296,18 руб. или 14,2% от остатков средств, из них 7 600 198,18 рублей проходят по направлению расходов «Управление резервными средствами бюджета района». Согласно пояснительной записке к проекту 7 600 198,18 рублей нераспределенный резерв.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок использования средств бюджета иным образом зарезервированных в бюджете. Согласно абзацу 12 пункта 3 статьи 217 БК РФ средства местного бюджета, иным образом зарезервированные в составе утвержденных бюджетных ассигнований, предусматриваются финансовому органу либо в случаях, установленных, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, регулирующим бюджетные правоотношения (за исключением закона (решения) о бюджете), главному распорядителю бюджетных средств. Порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) указанных средств устанавливается местной администрацией, за исключением случаев, установленных БК РФ.

- «Развитие образования» увеличение расходов за 2 999 912,23 рублей. Средства распределены: на региональный проект "Современная школа" 2 034 722,23 рублей для обеспечения расходов по объектам капитального строительства общего и дошкольного образования (СОШ Половинка, СОШ Ушья); на основное мероприятие "Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций" 742 390,0 рублей (остатков средств ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ») в целях завершения ремонта с заменой элементов локальной водоочистой станции питьевого водоснабжения в общеобразовательных учреждениях; на подпрограмму "Общее образование. Дополнительное образование детей" 222 800,00 рублей на текущий ремонт пожарной сигнализации и установка оконных замков.

- «Развитие культуры и искусства» увеличение на 1 542 794,44 рублей, из них 1 498 900,00 рублей на основное мероприятие «Празднование 100-летия Кондинского района» подпрограммы «Подготовка и проведение юбилейных мероприятий».

Перераспределение остатков средств бюджета в разрезе муниципальных программ представлено в таблице 3.

Таблица 3.
(рублей)

Наименование	ЦСП	Переходящие остатки 2022 г.	% в общем
--------------	-----	--------------------------------	--------------

			объеме остатков
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01	147 758,96	0,27
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02	2 999 912,23	5,52
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства»	05	1 542 794,44	2,84
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	26 992 000,00	49,68
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	75 542,00	0,14
Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	193 367,67	0,36
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	12 217 515,10	22,48
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	7 725 296,18	14,22
Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	2 050 266,00	3,77
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	350 600,00	0,65
Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	42 000,00	0,08
Итого		54 337 052,58	100,00

В результате внесенных изменений программно-целевые расходы 2023 года в проекте решения составляют 99,3% от общего объема расходов или 4 490 354 437,52 рублей.

Изменение бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам сложилось за счет увеличения расходов на 56 242 370,22 руб. по 11 муниципальным программам и сокращение расходов на 1 905 317,64 руб. по 1 муниципальной программе.

Весь объем сокращения расходов проходит по муниципальной программе Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта». Средства в объеме 1 905 317,64 рублей на основании обращения главного распорядителя бюджетных средств Комитета физической культуры и спорта администрации Кондинского района от 16.01.2023г. № Вп-610/23 переданы в Управление образования администрации Кондинского района для осуществления персонифицированного софинансирования учреждений спорта.

Также, проектом решения на основании обращений ответственных исполнителей муниципальных программ проведено внутреннее перераспределение средств:

- муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики», средства в объеме 2 799 900,00 рублей с основного мероприятия "Работа с детьми и молодежью" перераспределены на региональный проект "Социальная активность";

- муниципальная программа Кондинского района "Развитие культуры и искусства", средства в объеме 5 976 200,00 рублей (за счет переходящих остатков ПАО «НК Роснефть») по основному мероприятию «Разработка проектно-сметной документации и софинансирование строительства объекта культуры «Центр культурного развития» перераспределены с главного распорядителя бюджетных средств МУ Управление капитального строительства на Комитет по финансам и налоговой политики для предоставления МБТ.

Изменения программно-целевых расходов 2023г. в сопоставлении с действующим решением о бюджете представлены в таблице 4:

Таблица 4.
(рублей)

Наименование	ЦСР	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 23.12.2022 №962	Приложение 3 к проекту РД на 24 января 2023г	Отклонения
		2023 год		+/-
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01	444 509 541,12	444 657 300,08	147 758,96
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02	2 603 305 007,11	2 608 210 236,98	4 905 229,87
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03	30 699 597,90	30 699 597,90	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Укрепление межконфессионального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04	5 000,00	5 000,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства»	05	292 480 501,16	294 023 295,60	1 542 794,44
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06	175 428 090,00	173 522 772,36	-1 905 317,64
Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	07	1 399 900,00	1 399 900,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	08	65 738 900,00	65 738 900,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09	3 651 340,21	3 651 340,21	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10	5 825 500,00	5 825 500,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	80 051 926,32	80 051 926,32	0,00
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	120 998 524,76	147 990 524,76	26 992 000,00
Муниципальная программа Кондинского района «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»	13	394 047,50	394 047,50	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	47 300,00	47 300,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	10 982 450,00	10 982 450,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	16 068 950,00	16 144 492,00	75 542,00
Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	3 426 400,00	3 619 767,67	193 367,67
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	132 239 409,42	144 456 924,52	12 217 515,10
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	51 908 247,48	59 633 543,66	7 725 296,18
Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	331 277 442,66	333 327 708,66	2 050 266,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	11 757 700,00	11 757 700,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	25 494 148,44	25 844 748,44	350 600,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	4 848 105,30	4 848 105,30	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	23 479 355,56	23 521 355,56	42 000,00
Итого		4 436 017 384,94	4 490 354 437,52	54 337 052,58

Проектом решения корректируются расходы на реализацию 3 национальных проектов:

- национальный проект "Культура" (А) + 43 894,44 руб.;
- национальный проект "Образование" (Е) + 4 834 622,23 руб.;
- национальный проект "Жилье и городская среда" (F) + 42 000,00 руб.

Изменение финансирования национальных проектов в разрезе региональных проектов представлено в таблице 5 заключения.

Таблица 5.
(рублей)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 23.12.2022 №962	Проект РД на 24 января 2023	Отклонения
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021ЕВ00000	3 287 380,00	3 287 380,00	0,00
Региональный проект "Современная школа"	023Е100000	303 618 111,11	305 652 833,34	2 034 722,23
Региональный проект "Социальная активность"	030Е800000		2 799 900,00	2 799 900,00
Региональный проект «Культурная среда»	051А100000	24 202 244,89	24 246 139,33	43 894,44
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F300000			0,00
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	230I400000	251 052,67	251 052,67	0,00
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	230I500000	2 197 052,63	2 197 052,63	0,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	23 479 355,56	23 521 355,56	42 000,00
Итого		357 035 196,86	361 955 713,53	4 920 516,67

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

Непрограммные расходы бюджета

Расходы по непрограммным направлениям деятельности согласно проекту решения не корректируются по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют **32 088 196, 78 руб.**

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2023 год проектом решения предлагается по 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) из 10. Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2023 год представлена в таблице 6.

Таблица 6.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение 9 к решению Думы Кондинского района от 23.12.2022 №962		Приложение 5 к проекту РД на 24 января 2023 года		Отклонения	
		Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции

Дума Кондинского района	011	5 990 430,00	0,00	5 990 430,00	0,00	0,00	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	11 312 060,00	0,00	11 312 060,00	0,00	0,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	648 500 500,34	90 331 947,72	650 076 977,05	90 331 947,72	1 576 476,71	0,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	440 649 375,29	73 922 952,28	456 750 857,47	74 080 672,28	16 101 482,18	157 720,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	83 068 929,56	11 597 200,00	83 419 529,56	11 597 200,00	350 600,00	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 299 686 896,00	1 692 940 300,00	2 302 557 403,64	1 692 940 300,00	2 870 507,64	0,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	272 639 569,72	0,00	273 781 111,72	0,00	1 141 542,00	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	175 428 090,00	0,00	173 522 772,36	0,00	-1 905 317,64	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	407 307 256,05	0,00	414 674 737,74	0,00	7 367 481,69	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	123 522 474,76	69 183 000,00	150 356 754,76	69 025 280,00	26 834 280,00	-157 720,00
Итого		4 468 105 581,72	1 937 975 400,00	4 522 442 634,30	1 937 975 400,00	54 337 052,58	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 7 к проекту решения), согласно пояснительной записке Комитета по финансам и налоговой политике администрации района к проекту решения предлагается внести изменения в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета +10 318,98/+54 337 052,58 руб. соответственно.

Дефицит бюджета района на 2023 год за счет остатков средств по состоянию на 01.01.2023 года увеличивается на +54 347 371,56 руб. и составляет 76 443 546,67 руб., не противоречит п.3 статьи 92.1 БК РФ (с учетом абз.3).

Также, проектом решения предлагается в текст решения о бюджете внести изменения в часть 6 решения:

- Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Кондинский район увеличить на 11 591 605,99 руб. и утвердить в объемах:

а) на 1 января 2024 года в сумме 28 700 710,78 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

б) на 1 января 2025 года в сумме 28 700 710,78 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

в) на 1 января 2026 года в сумме 28 700 710,78 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей».

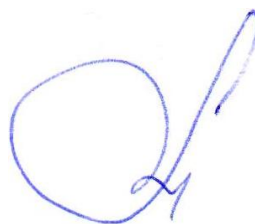
Изменения по источникам финансирования представлены в таблице 7:

Таблица 7.
(рублей)

Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов	Приложение 18 к решению Думы Кондинского района от 23.12.22 №962	Приложение 7 к проекту РД на январь 2023г.	Отклонения
1	2	3	4	5
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	22 096 175,11	76 443 546,67	54 347 371,56
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-4 582 178 411,83	-4 582 168 092,85	10 318,98
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	4 604 274 586,94	4 658 611 639,52	54 337 052,58
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	22 096 175,11	76 443 546,67	54 347 371,56

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 23.12.2022г. №962	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 Федерации	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	387 741 127,81
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 Федерации	739 443,88	694 623,92	386 387,77	65 586,53	745 966,31	650 632,20	663 815,09	314 658,57	389 968,17	349 789,84	5 000 872,28
	Итого иных межбюджетных трансфертов	5 791 286,32	7 007 258,73	4 764 168,06	19 244 539,15	10 433 765,08	8 419 525,05	8 439 022,86	17 672 852,66	7 833 724,98	12 678 998,64	102 285 141,53
	Всего межбюджетных трансфертов	32 761 730,20	36 439 782,65	22 729 455,83	73 495 625,68	65 205 131,39	39 209 357,25	39 623 137,95	29 896 711,23	29 288 293,15	27 468 088,48	396 117 313,81
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 Федерации	10 931,09	3 123,17	9 369,51	65 586,53	20 300,60	4 684,75	24 985,34	3 123,17	1 561,59	14 054,25	157 720,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	270 330,00	153 111,00	150 722,00	507 585,00	415 132,00	264 049,00	226 625,00	50 000,00	103 990,00	6 076 922,00	8 218 466,00
	Всего межбюджетных трансфертов	281 261,09	156 234,17	160 091,51	573 171,53	435 432,60	268 733,75	251 610,34	53 123,17	105 551,59	6 090 976,25	8 376 186,00

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

Наименование КВР	код КВР	Приложение 9 к решению Думы Кондинского района от 23.12.2022 №962	Приложение 5 к проекту РД на 24 января 2023 года		Отклонение
		Сумма на год	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 584 915 009,14	1 584 915 009,14	1 150 812 131,07	0,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	300 079 784,33	300 079 784,33	16 250 640,48	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	27 592 428,90	28 289 519,84	12 030 133,00	697 090,94
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	9 057 445,00	13 950 783,44		4 893 338,44
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	391 858 833,44	426 443 858,15	89 723 092,91	34 585 024,71
Закупка энергетических ресурсов	247	106 120 553,12	106 120 553,12	380 000,00	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	11 194 389,48	11 194 389,48	0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	41 281 284,21	41 281 284,21	25 913 600,00	0,00
Премии и гранты	350	1 302 100,00	1 302 100,00		0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	29 909 896,91	29 909 896,91		0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	309 594 311,11	305 652 833,34		-3 941 477,77
Дотации	510	288 831 300,00	288 831 300,00	68 377 200,00	0,00
Субвенции	530	4 843 152,28	5 000 872,28	5 000 872,28	157 720,00
Иные межбюджетные трансферты	540	94 066 675,53	102 285 141,53		8 218 466,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	817 630 383,37	817 256 452,53	351 230 029,00	-373 930,84
Субсидии автономным учреждениям	620	199 569 266,81	201 017 319,65	82 201 773,00	1 448 052,84
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	680 460,00	780 580,00		100 120,00
Обслуживание муниципального долга	730	32 000,00	32 000,00		0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	208 645 866,96	209 598 317,04	136 055 928,26	952 450,08
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	30 577 183,10	30 577 183,10		0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00	1 000 000,00		0,00
Резервные средства (иные)	870	9 323 258,03	16 923 456,21		7 600 198,18
Итого		4 468 105 581,72	4 522 442 634,30	1 937 975 400,00	54 337 052,58