

Заключение № 29

Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 26 декабря 2023 года №1100 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

пгт. Междуреченский

26 февраля 2024 года

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 26 декабря 2023 года №1100 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район в целях финансового обеспечения реализации муниципальных программ.

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2024 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 26 января 2024 года №1109 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 26 декабря 2023 года № 1100 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение Думы района от 26.01.2024г. №1109). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2024 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 26.01.2024г. №1109	Проект РД (на 27.02.2024г.)	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 213 401 165,43	5 222 663 703,69	9 262 538,26
Расходы бюджета	5 331 539 173,99	5 340 801 712,25	9 262 538,26
Дефицит (-), профицит (+)	-118 138 008,56	-118 138 008,56	0,00

Изменение основных характеристик бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета) района на 2024 год обусловлено необходимостью уточнения:

- объемов неналоговых доходов;
- 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;
- объема дорожного фонда;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ и непрограммных расходов.

В соответствии с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения **по 2024 году** в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 2 (а) части 1, пункт 5 (а) части 1, пункт 1 частей 12 - 14, пункт 1 части 17, изложив их в новой редакции.

Основные характеристики бюджета **на 2025 год и 2026 год** проектом решения не корректируются и остаются без изменений. Проектом решения в рамках планового периода предлагается внутреннее перераспределение средств между муниципальными программами и главными распорядителями бюджетных средств.

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 2024 год предлагается увеличить на **+9 262 538,26 рублей** и утвердить в объеме **5 222 663 703,69 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 (26.01.2024г. №1109)	Предложено к утверждению проектом решения (на 27.02.2024г.)	Изменение по отношению к утвержденному бюджету	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	825 609 945,33	825 786 167,59	176 222,26	100,02
Налог на доходы физических лиц	575 121 400,00	575 121 400,00	0,00	100,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	25 052 000,00	25 052 000,00	0,00	100,00
Налоги на совокупный доход	65 842 000,00	65 842 000,00	0,00	100,00
Налоги на имущество	3 435 400,00	3 435 400,00	0,00	100,00
Государственная пошлина	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	72 170 190,65	72 170 190,65	0,00	100,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	23 047 800,00	23 047 800,00	0,00	100,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	40 092 004,68	40 268 226,94	176 222,26	100,44
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 189 260,00	12 189 260,00	0,00	100,00
Административные платежи и сборы	20 000,00	20 000,00	0,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 139 890,00	5 139 890,00	0,00	100,00

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	4 387 791 220,10	4 396 877 536,10	9 086 316,00	100,21
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 109 692 300,00	1 109 692 300,00	0,00	100,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	919 139 600,00	919 139 600,00	0,00	100,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 976 952 900,00	1 976 952 900,00	0,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	355 038 932,47	364 125 248,47	9 086 316,00	102,56
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	295 542 132,47	301 481 448,47	5 939 316,00	102,01
Прочие безвозмездные поступления	26 967 487,63	26 967 487,63	0,00	100,00
ИТОГО	5 213 401 165,43	5 222 663 703,69	9 262 538,26	100,18

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

- Увеличения **безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов** на **+3 147 000,00 рублей** за счет иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры (уведомление Департамента финансов ХМАО-Югры от 30.01.2024г. № 240/01/189, от 30.01.2024г. №230/01/61, от 29.01.2024г. №250/01/43).
- Увеличения **объема неналоговых доходов** (доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства) на **+176 222,26 рублей** (возмещение от ФСС) на основании информации (анализ исполнения доходной части бюджета района по состоянию на 01.02.2024 года), представленной Комитетом по финансам одновременно с проектом решения и обращений главных администраторов доходов.
- Увеличения **межбюджетных трансфертов**, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджета г.п.Междуреченский на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на **+5 939 316,00 рублей**.

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: на 2024 год увеличить на +3 147 000,00 рублей и утвердить в объеме 4 068 428 600,00 руб.;
- п.1 части 13 решения «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района»: на 2024 год увеличить на +5 939 316,00 рублей и утвердить в объеме 301 481 448,47 руб.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2024 год проектом решения предлагается увеличить на **9 262 538,26 рублей** и утвердить в объеме **5 340 801 712,25 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:

- Увеличить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (п.5 (а) ч.1, далее по тексту – ДФ) по 2024 году на + 5 340 000 руб. В результате внесенных

изменений объем ДФ п.5 (а) части 1 текстовой части решения на 2024 год составит 401 797 850,84 рублей (в том числе за счет средств, полученных в рамках Соглашений с поселениями 146 864 455,00 руб.). Расходы по ДФ осуществляются в рамках МП «Развитие транспортной системы», подпрограммы "Дорожное хозяйство" по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

- Пункт 1 части 14 «Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района»: на 2024 год ассигнования увеличить на +6 756 180,00 руб. и утвердить в объеме 661 435 688,82 руб.;

- Пункт 1 части 17 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района»: на 2024 год ассигнования увеличить на +6 756 180,00 руб. и утвердить в объеме 365 329 755,78 руб.

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

Изменение расходной части бюджета проходит в рамках программно-целевых расходов в объеме + 8 428 239,32 рублей и по непрограммным расходам в объеме +834 298,94 рублей.

В результате внесенных изменений программно-целевые расходы 2024 года в проекте решения составляют 99,4% от общего объема расходов или 5 308 645 003,98 рублей.

Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение на сумму 10 358 253,35 руб. по 12 муниципальным программам и сокращение расходов на 1 930 014,03 руб. по 2 муниципальным программам.

В Пояснительной записке к Проекту решения дана подробная информация об объемах уточнений бюджетных ассигнований, по муниципальным программам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

Значительный объем изменений расходов приходится на следующие муниципальные программы Кондинского района:

- «Развитие транспортной системы» +5 340 000,00 рублей по подпрограмме «Дорожное хозяйство», из них:

- 4 990 000,0 рублей за счет межбюджетных трансфертов из МО гп. Междуреченский по основному мероприятию «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» направление расходов «Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог». Средства предполагается направить на разработку проектной документации по объекту «Строительство автомобильной дороги от ул. Комбинатская до ул. Дзержинского в пгт. Междуреченский».

Следует отметить, что данный объект не предусмотрен не в одной муниципальной программе Кондинского района. Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение ст. 79 БК РФ;

- 1 500 000,00 рублей по основному мероприятию «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» направление расходов «Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог». Согласно протоколу №2 от 20.02.2024г средства предполагается направить на разработку ПСД в части капитального ремонта объекта «Подъездная автомобильная дорога к пгт. Мортка» (недостающее освещение);

- 350 000,00 рублей за счет межбюджетных трансфертов из МО гп. Междуреченский по основному мероприятию «Содержание дорог и искусственных сооружений на них» направление расходов «Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог». Средства предполагается направить на проведение мониторинга дорожного движения автомобильных дорог гп. Междуреченский;

- 645 975,05 рублей по основному мероприятию «Содержание дорог и искусственных сооружений на них» направление расходов «Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог». Средства предполагается направить на содержание объекта «Автомобильная дорога общего пользования местного значения с. Леуши».

- «Развитие молодежной политики» +2 000 000,00 рублей за счет бюджетные ассигнования на финансирование наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры. Согласно Постановлению Правительства ХМАО-Югры от 26 января 2024 года № 23-п «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства ХМАО-Югры» средства предоставлены МАУ «Районный центр молодежных инициатив «Ориентир» на приобретение снегоболотохода.

- «Развитие образования» +694 000,00 рублей, из них 407 000,00 за счет бюджетные ассигнования на финансирование наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры. Согласно Постановлению Правительства ХМАО-Югры от 26 января 2024 года № 23-п «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства ХМАО-Югры» средства направлены на обновление материально-технической базы Половинкинская СОШ и Кондинская СОШ.

- «Развитие гражданского общества» +300 000,00 рублей за счет межбюджетных трансфертов из МО гп. Междуреченский. Средства направлены на основное мероприятие «Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям путем предоставления грантов на конкурсной основе (по направлениям)».

- «Развитие экономического потенциала» + 299 316,00 рублей за счет межбюджетных трансфертов из МО гп. Междуреченский. Ассигнования увеличены по направлению «Расходы на реализацию мероприятий по содействию занятости населения».

Проектом решения предлагается перераспределение бюджетных ассигнований между муниципальными программами:

- «Управление муниципальными финансами» средства в объеме 1 546 434,03 рублей с мероприятия «Управление резервными средствами бюджета района» перераспределены на другие муниципальные программы. Пояснительная записка к проекту содержит полное описание перераспределения средств.

- Ассигнования в объеме 383 580,00 рублей с муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» перераспределены на муниципальную программу «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» в целях предоставления межбюджетных трансфертов МО сп. Леуши для обеспечения охраны КСК п. Ягодный.

Также проектом решения, на основании обращений ответственных исполнителей муниципальных программ, проведено внутреннее перераспределение средств, в том числе между соисполнителями мероприятий.

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

Таблица 3.
(рублей)

№ п/п	Наименование	ЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 26.01.2024 №1109	Приложение к проекту РД на 27 февраля 2024г	Отклонения
			2024 год		
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	466 689 909,00	467 068 113,76	378 204,76
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 449 707 688,56	2 450 401 688,56	694 000,00
3	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	34 003 030,08	36 003 030,08	2 000 000,00
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.	322 786 680,36	323 054 280,36	267 600,00
6	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	205 550 686,85	205 167 106,85	-383 580,00
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.	48 657 600,00	48 657 600,00	0,00
9	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09.	23 069 514,14	23 069 514,14	0,00
10	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10	5 426 500,00	5 426 500,00	0,00
11	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	255 735 540,26	255 735 540,26	0,00
12	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	406 494 833,43	406 618 296,70	123 463,27
13	Муниципальная программа Кондинского района «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»	13	346 187,50	346 187,50	0,00
14	Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	511 800,00	511 800,00	0,00
15	Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	60 873 834,89	60 873 834,89	0,00
16	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	19 815 461,00	20 114 777,00	299 316,00
17	Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	4 789 400,00	4 807 200,00	17 800,00
18	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	494 492 330,84	499 832 330,84	5 340 000,00
19	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	57 882 285,52	56 335 851,49	-1 546 434,03
20	Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	337 807 853,04	338 191 433,04	383 580,00
21	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	10 579 400,00	10 879 400,00	300 000,00
22	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	27 716 843,80	28 246 133,12	529 289,32
23	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	6 135 263,16	6 160 263,16	25 000,00
24	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	59 739 222,23	59 739 222,23	0,00
	Итого		5 300 216 764,66	5 308 645 003,98	8 428 239,32

Расходы направленных на реализацию национальных проектов согласно проекту решения увеличиваются на 3 269 505,00 рублей по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют 66 113 719,50 рублей.

Финансирования национальных проектов в разрезе региональных проектов представлено в таблице 4 заключения.

Таблица 4.

Наименование регионального проекта	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 26.01.2024 №1109	Проект РД на 27 февраля 2024г.	Отклонения
Региональный проект "Успех каждого ребенка"	021E200000	1 541 474,00	1 541 474,00	0,00
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021EВ00000	3 241 213,00	3 241 213,00	0,00
Региональный проект "Социальная активность"	030E800000	0,00	3 269 505,00	3 269 505,00
Региональный проект «Культурная среда»	051A100000	10 520 631,58	10 520 631,58	0,00
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060P500000	542 210,53	542 210,53	0,00
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	230I400000	282 526,32	282 526,32	0,00
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	230I500000	3 452 736,84	3 452 736,84	0,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	43 263 422,23	43 263 422,23	0,00
Итого		62 844 214,50	66 113 719,50	3 269 505,00

Увеличение расходов по региональному проекту "Социальная активность" национального проекта «Образования» произведено за счет внутреннего перераспределения бюджетных назначений муниципальной программы «Развитие молодежной политики».

Проектом решения предлагается корректировка бюджетных ассигнований в плановом периоде 2025г. Бюджетные ассигнования в объеме 13 817 200,00 рублей с основного мероприятия «Обеспечение доступности и повышения качества услуг водным транспортом» муниципальной программы «Развитие транспортной системы» перераспределены на основное мероприятие «Организация проведения комплексных кадастровых работ» муниципальной программы «Содействие развитию застройки». Перераспределение проведено в целях, обеспечения расходов по выполнению комплексных кадастровых работ в соответствии с письмом Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры от 06.02.2024г. №13-Исх-1229.

Кроме того проектом решения произведена корректировка ассигнований по кодам целевых статей расходов в целях приведения их в соответствие с приказом Департамента финансов автономного округа от 27 декабря 2023 года № 38-нп «О Порядке определения перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры муниципальным районам и городским округам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, на 2024-2026 годы». Корректировка проведена на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение при исполнении бюджета статьи 21 БК РФ, целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с государственными (муниципальными) программами. 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, установленные решением о бюджете.

Непрограммные расходы бюджета

Расходы по непрограммным направлениям деятельности согласно проекту решения увеличиваются на 834 298,94 рублей и составят 32 156 708,27 руб. Корректировка расходов проходит по следующим направлениям:

- «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» + 740 000,00 рублей за счет бюджетные ассигнования на финансирование наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры. Средства направлены на улучшение материально-технической базы учреждений культуры: МУК «Половинкинский СДК» - 200 000,00 рублей и 540 000,00 рублей КСК п. Ягодный;

- «Прочие мероприятия» + 516 298,94 рублей. Ассигнования перераспределены с муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» и направлены на организационное и материально - техническое обеспечение подготовки и проведения выборов (голосований);

- «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» уменьшено на 422 000,00 рублей. Ассигнования перераспределены на муниципальную программу «Управление муниципальным имуществом» для обеспечения переданных полномочий.

Изменения объемов бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2024 год представлен в таблице 5.

Таблица 5.
рублей

Наименование	КЦСР	Приложение к РД на 26.01.2024г. №1109	Приложение к проекту РД на 27.02.2024г.	Отклонения (+,-)
		2024 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	31 322 409,33	32 156 708,27	834 298,94
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	4010000000	22 546,00	22 546,00	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	4040000000	4 903 300,00	5 643 300,00	740 000,00
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Прочие мероприятия	4070000000		516 298,94	516 298,94
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	25 396 563,33	24 974 563,33	-422 000,00

Изменение объема бюджетных ассигнований проектом решения в разрезе ГРБС представлено в таблице 6.

Таблица 6.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение к решению Думы Кондинского района от 26.01.2024 №1109	Приложение к проекту РД на 27 февраля 2024 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	4 185 700,00	4 185 700,00	0,00	0,00	0,00

Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	12 284 200,00	12 230 800,00	0,00	-53 400,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	707 613 812,63	717 646 975,23	76 927 966,96	10 033 162,60	0,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	713 561 794,34	718 771 540,31	77 100 133,04	5 209 745,97	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	259 546 884,06	260 076 173,38	4 073 400,00	529 289,32	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 385 168 133,00	2 406 562 833,00	1 742 539 600,00	21 394 700,00	0,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	297 226 652,08	297 201 652,08	0,00	-25 000,00	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	205 603 965,71	205 220 385,71	0,00	-383 580,00	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	438 375 198,74	417 444 498,74	0,00	-20 930 700,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	307 972 833,43	301 461 153,80	76 311 800,00	-6 511 679,63	0,00
Итого		5 331 539 173,99	5 340 801 712,25	1 976 952 900,00	9 262 538,26	0,00

Ассигнования планового периода 2025-2026гг корректируются в разрезе 3 ГРБС:

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение к решению Думы Кондинского района от 26.01.2024 №1109		Приложение к проекту РД на 27 февраля 2024 года		Отклонения	
		2025	2026	2025	2026	2025	2026
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	12 284 200,00	12 284 200,00	12 230 800,00	12 230 800,00	-53 400,00	-53 400,00
Администрация Кондинского района	040	595 071 566,96	593 848 266,96	607 794 666,96	622 755 966,96	12 723 100,00	28 907 700,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	187 681 566,67	181 529 155,56	175 011 866,67	152 674 855,56	-12 669 700,00	-28 854 300,00

Информация об изменении бюджета 2024 года в разрезе кодов видов расходов представлена в приложении 2 к заключению.

Изменение источников финансирования дефицита бюджета

В источники финансирования дефицита бюджета района на 2024 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 +9 262 538,26/-9 262 538,26 рублей соответственно.

Данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2024 год 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	Решение Думы Кондинского района от 26.01.2024г. №1109	Приложение 11 к проекту РД на февраль 2024г.	Отклонения (+,-)
1	2	3	4	5
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	139 138 008,56	139 138 008,56	0,00

000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 307 666 251,19	-5 316 928 789,45	-9 262 538,26
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 446 804 259,75	5 456 066 798,01	9 262 538,26
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	118 138 008,56	118 138 008,56	0,00

Дефицит бюджета района на 2024 год остается без изменений и составляет 118 138 008,56 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 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 26 декабря 2023 года № 1100 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Кондинского района на 2024 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 26.01.2024г №1109	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	26 765 800,00	27 570 200,00	19 732 500,00	48 082 800,00	54 121 500,00	33 996 800,00	36 521 000,00	16 781 700,00	15 148 900,00	11 649 200,00	290 370 400,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской Федерации	859 679,70	814 694,13	440 171,14	0,00	863 140,14	754 136,64	754 136,64	376 153,22	467 854,57	405 566,86	5 735 533,04
	Итого иных межбюджетных трансфертов	24 359 897,13	33 784 035,95	16 191 635,09	103 668 406,44	49 606 467,61	25 606 887,21	5 611 483,94	20 441 644,37	43 834 174,06	35 468 943,98	358 573 575,78
	Всего межбюджетных трансфертов	51 985 376,83	62 168 930,08	36 364 306,23	151 751 206,44	104 591 107,75	60 357 823,85	42 886 620,58	37 599 497,59	59 450 928,63	47 523 710,84	654 679 508,82
Проект решения Думы	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	26 765 800,00	27 570 200,00	19 732 500,00	48 082 800,00	54 121 500,00	33 996 800,00	36 521 000,00	16 781 700,00	15 148 900,00	11 649 200,00	290 370 400,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской Федерации	859 679,70	814 694,13	440 171,14	0,00	863 140,14	754 136,64	754 136,64	376 153,22	467 854,57	405 566,86	5 735 533,04
	Итого иных межбюджетных трансфертов	24 380 197,13	33 799 435,95	16 206 335,09	109 109 906,44	49 652 667,61	26 571 767,21	5 629 683,94	20 450 044,37	43 844 674,06	35 685 043,98	365 329 755,78
	Всего межбюджетных трансфертов	52 005 676,83	62 184 330,08	36 379 006,23	157 192 706,44	104 637 307,75	61 322 703,85	42 904 820,58	37 607 897,59	59 461 428,63	47 739 810,84	661 435 688,82
Отделения	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	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	20 300,00	15 400,00	14 700,00	5 441 500,00	46 200,00	964 880,00	18 200,00	8 400,00	10 500,00	216 100,00	6 756 180,00
	Всего межбюджетных трансфертов	20 300,00	15 400,00	14 700,00	5 441 500,00	46 200,00	964 880,00	18 200,00	8 400,00	10 500,00	216 100,00	6 756 180,00

Перераспределение расходов в проекте решения о бюджете Кондинского района на 2024 год в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование КВР	код КВР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 26.01.2024 №1109		Приложение к проекту РД на 27 февраль 2024 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	1 646 712 708,33	1 183 513 272,97	1 647 012 024,33	1 183 513 272,97	299 316,00	0,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	327 346 581,39	19 692 405,18	327 444 160,63	19 692 405,18	97 579,24	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	28 822 259,90	11 403 056,00	29 185 659,90	11 403 056,00	363 400,00	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	199 250 222,32	0,00	179 762 766,76		-19 487 455,56	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	610 530 932,59	94 062 249,53	631 167 740,28	94 059 560,29	20 636 807,69	-2 689,24
Закупка энергетических ресурсов	247	109 707 449,52	400 000,00	109 759 177,68	402 689,24	51 728,16	2 689,24
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	8 292 900,00	0,00	8 292 900,00	0,00	0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	68 183 102,63	16 568 050,00	68 185 523,39	16 568 050,00	2 420,76	0,00
Премии и гранты	350	1 245 300,00	0,00	1 312 656,00		67 356,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	170 751 587,63		170 751 587,63		0,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	129 682 800,00	0,00	129 802 800,00		120 000,00	0,00
Дотации	510	290 370 400,00	70 523 700,00	290 370 400,00	70 523 700,00	0,00	0,00
Субвенции	530	5 735 533,04	5 735 533,04	5 735 533,04	5 735 533,04	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	358 573 575,78		365 329 755,78		6 756 180,00	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	925 987 950,39	369 390 397,00	925 429 590,39	369 390 397,00	-558 360,00	0,00
Субсидии автономным учреждениям	620	175 778 624,50	79 557 989,00	177 643 501,50	79 557 989,00	1 864 877,00	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	2 388 300,00		2 983 423,00	0,00	595 123,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	79 000,00	0,00	79 000,00	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	224 357 977,11	126 106 247,28	224 357 977,11	126 106 247,28	0,00	0,00
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816	1 606 300,00	0,00	1 606 300,00	0,00	0,00	0,00
Исполнение судебных актов	830					0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	33 580 880,00		33 580 880,00		0,00	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00		1 000 000,00		0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	11 554 788,86		10 008 354,83		-1 546 434,03	0,00
Итого		5 331 539 173,99	1 976 952 900,00	5 340 801 712,25	1 976 952 900,00	9 262 538,26	0,00