

Заключение № 4

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

24 января 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:

- распределения переходящих остатков средств районного бюджета, сложившихся на 01.01.2024 года;
- 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 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 26.12.2023г. №1100). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2023 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 26.12.2023г. №1100	Проект РД (на 26.01.2024г.)	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 152 363 262,58	5 211 753 283,91	59 390 021,33
Расходы бюджета	5 131 363 262,58	5 329 891 292,47	198 528 029,89
Дефицит (-), профицит (+)	21 000 000,00	-118 138 008,56	-139 138 008,56

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

- остатков средств бюджета на 01 января 2024 года, по итогам исполнения бюджета 2023 года;
- объемов безвозмездных поступлений;
- объемов прочих безвозмездных поступлений;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений;
- объемов межбюджетных трансфертов (в т.ч. дотаций и иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых бюджетам поселений;
- объемов дорожного фонда;
- верхнего предела муниципального внутреннего долга района;
- 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 - 3 (а) части 1, пункт 5 (а) части 1, пункт 6 части 1, пункт 1 часть 14 - 15, пункт 1 части 17, изложив их в новой редакции. В части 8.1. текста решения устранение технической ошибки – цифры 10 25 400,00 заменить на 10 025 400,00 рублей.

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 (в т.ч. корректируются межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам поселений) и вносятся изменения в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 2 и 3 частей 14 - 15, 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.

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения доходную часть бюджета района на 2024 год предлагается увеличить на **+59 390 021,33 рублей** и утвердить в объеме **5 211 753 283,91 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 26.12.2023г. №1100)	Предложено к утверждению проектом решения (на 26.01.2024г.)	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	825 609 945,33	0,00	100,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	4 326 753 317,25	4 386 143 338,58	59 390 021,33	101,37
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)	917 807 000,00	917 807 000,00	0,00	100,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы	1 976 952 900,00	1 976 952 900,00	0,00	100,00

Российской Федерации				
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	315 333 629,62	354 723 650,95	39 390 021,33	112,49
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	255 836 829,62	295 226 850,95	39 390 021,33	115,40
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	6 967 487,63	26 967 487,63	20 000 000,00	↑В 3,9 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-	-	-	-
ИТОГО	5 152 363 262,58	5 211 753 283,91	59 390 021,33	101,15

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

- Увеличения прочих безвозмездных поступлений на +20 000 000,00 руб. на территорию с.п. Болчары по доп. Соглашению №13 к Соглашению о сотрудничестве между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «Газпром нефть» от 16.06.2016г. (распр. Правительства ХМАО-Югры от 22.12.2023г. №855-рп). Приложением к распр. от 22.12.2023г. №855-рп определен перечень мероприятий и объемы финансирования на 2024 год, осуществляемые за счет данных средств.

- Увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на +39 390 021,33 руб., из них: МО гп. Междуреченский +33 413 821,33 руб.; МО сп. Половинка +5 976 200,00 руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов на 2024 год не корректируется и составляет 825 609 945,33 рублей.

Проектом решения произведена корректировка наименований кодов классификации доходов в целях приведения их в соответствие с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июня 2023 года №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов) (в ред. от 20.11.2023г.). Корректировка проведена по приложениям на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения №1 и №2 к Решению).

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

- п.1 части 13 решения «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района»: на 2024 год увеличить на +39 390 021,33 рублей и утвердить в объеме 295 226 850,95 руб.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2024 год проектом решения предлагается увеличить на **198 528 029,89** рублей и утвердить в объеме **5 329 891 292,47 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

Объем увеличения расходов сложился за счет безвозмездных поступлений в размере 59 390 021,33 рублей и уточнения переходящих остатков средств бюджета на 01.01.2024г. в

размере 139 138 008,56 рублей. Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года подтверждается формой УФК по ХМАО «Справка о свободном остатке средств бюджета» за 31.12.2023г.

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 +52 855 868,52 руб., из них:

- +18 417 840,52 рублей за счет уточнения остатка средств ДФ по состоянию на 01.01.2024г. (п.4.1. главы 4 Порядка ДФ, решение Думы района от 24.12.2013г. №411¹);

- +25 613 828,00 рублей за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений (п.п.2.1.5. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ, решение Думы района от 24.12.2013г. №411), г.п.Междуреченский;

- +3 524 200,00 рублей за счет безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (п.п.2.1.6. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ, решение Думы района от 24.12.2013г. №411), средства ПАО «Газпром нефть» в рамках Соглашения (распр. от 22.12.2023г. №855-р) на ремонт переезда через ручей на автомобильной дороге местного значения в с.Алтай;

- +5 300 000,00 рублей за счет иных источников поступлений в бюджет района (п.п.2.1.8. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ, решение Думы района от 24.12.2013г. №411), утвержденных решением Думы района о бюджете (абзац 5 пункта 5 части 1 текста решения Думы района от 26.12.2023г. №1100), за счет остатков средств на 01.01.2024г.

В результате внесенных изменений объем ДФ п.5 (а) части 1 текстовой части решения на 2024 год составит 396 457 850,84 рублей (в том числе за счет средств, полученных в рамках Соглашений с поселениями 141 524 455,00 руб.). Расходы по ДФ осуществляются в рамках МП «Развитие транспортной системы», подпрограммы "Дорожное хозяйство" по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

- Часть 14 «Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района»:

- на 2024 год ассигнования увеличить на +43 585 457,80 руб. и утвердить в объеме 654 439 508,82 руб.;

- на 2025 год ассигнования уменьшить на -12 000,00 руб. и утвердить в объеме 335 820 883,63 руб.;

- на 2026 год ассигнования уменьшить на -12 000,00 руб. и утвердить в объеме 337 662 817,75 руб.;

- Часть 15 «Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений»:

- на 2024 год ассигнования уменьшить на -35 900,00 руб. и утвердить в объеме 290 370 400,00 руб.;

- на 2025 год ассигнования уменьшить на -12 000,00 руб. и утвердить в объеме 297 072 600,00 руб.;

- на 2026 год ассигнования уменьшить на -12 000,00 руб. и утвердить в объеме 298 041 000,00 руб.;

¹ Решение Думы Кондинского района от 24.12.2013г. №411 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования Кондинский район»

- Пункт 1 части 17 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района»: на 2024 год ассигнования увеличить на +43 621 357,80 руб. и утвердить в объеме 358 333 575,78 руб.

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

В результате внесенных изменений программно-целевые расходы на 2024 год в проекте решения составляют 99,4% от общего объема расходов или 5 298 568 883,14 рублей.

Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам сложились за счет увеличения расходов на 208 226 036,56 руб. по 17 муниципальным программам и сокращения расходов на 17 498 000,00 руб. по 1 муниципальной программе.

Переходящие остатки 2023 года проектом решения перераспределены по 17 муниципальным программам из 24 утвержденных программ. Значительная доля перераспределенных остатков приходится на следующие муниципальные программы Кондинского района:

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса» +51 156 100,00 рублей или 36,8% от остатков средств. Весь объем увеличения приходится на подпрограмму «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами». В разрезе основных мероприятий средства распределились следующим образом:

- 24 891 100,00 рублей приходится на основное мероприятие «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности», из них 24 301 100,00 рублей на обеспечение финансирования строительства канализационных очистных сооружений 300 м³/сут. в пгт. Кондинское (доля финансирования за счет местного бюджета составляет 20%) и 590 000,00 рублей на выполнение работ по корректировке ПСД по объекту «Канализационные очистные сооружения на 300 м³/сут. в пгт. Кондинское, Кондинского района» (письмо зам.главы от 28.12.2023 №Вп-24509/23);

- 2 950 000,00 рублей приходится на основное мероприятие «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 частичное обеспечение расходов в части субсидии организациям жилищно-коммунального хозяйства из бюджета Кондинского района. В пояснительной записке комитета по финансам к проекту указано, что средства предоставлены на основании протокола публичных слушаний от 30.11.2023 года. Согласно протоколу общая потребность на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на 2024 год составляет 108 500 000,00 рублей;

- 13 025 000,00 рублей на основное мероприятие «Разработка схем водоснабжения и водоотведения, актуализация схем теплоснабжения городских и сельских поселений района». Согласно обращению заместителя главы по вопросам ЖКХ от 09.01.2024г. №Вп 81/24 потребность на проведение мероприятий по техническому обследованию систем теплоснабжения, водоснабжения составляет 18 886 666,66 рублей;

- 10 290 000,00 рублей на основное мероприятие «Разработка проектно-сметной документации» весь объем средств направлен на закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (КВР 243). Согласно пояснительной записке к проекту средства в объеме 290 000,00 рублей предоставлены для

проверки сметной стоимости по объектам «Капитальный ремонт с заменой ветхих сетей водоснабжения по ул.Гагарина, ул.Фрунзе, Ул.Некрасова, ул.Просвещения в пгт. Луговой» и «Капитальный ремонт с заменой ветхого оборудования водоочистных сооружений в д. Ушья», на основании обращения заместителя главы по вопросам ЖКХ от 28.12.2023г. №Вп-24509/23. Средства в объеме 4 200 000,00 рублей выделяются на основании письма заместителя главы по вопросам ЖКХ от 19.12.2023г. для разработки ПСД в рамках реализации плана мероприятий по капитальному ремонту систем газораспределения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения на 2024 год. Средства в объеме 5 800 000,00 рублей согласно пояснительной записке комитета по финансам к проекту выделены на основании протокола публичных слушаний от 30.11.2023 года.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно плану мероприятий по модернизации жилищно-коммунального комплекса на 2024-2028гг, утвержденному решением Думы Кондинского района от 09.11.2023г. №1089, разработка ПСД осуществляется после актуализации схем тепло-, водоснабжения, водоотведения и ситуационной обстановкой в предшествующий период. Утвержденный перечень объектов капитального ремонта систем тепло-, водоснабжения, водоотведения в подтверждение потребности не предоставлен.

- «Экологическая безопасность» +27 105 434,89 рублей или 19,5% от остатков средств. Источником остатка средств являются поступления от платежей при пользовании природными ресурсами. Средства распределены на основное мероприятие «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».

- «Развитие транспортной системы» +23 717 840,52 руб. или 17,05% от остатков средств. Весь объем средств приходится на подпрограмму "Дорожное хозяйство". Средства распределены на основании протокола рабочей комиссии №1 от 11.01.2024г.

- «Управление муниципальными финансами» +7 383 057,69 руб. или 5,31% от остатков средств. Весь объем проходит по направлению расходов «Управление резервными средствами бюджета района». Согласно пояснительной записке это нераспределенный резерв.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок формирования и использования средств бюджета, иным образом зарезервированных в бюджете. Согласно пункту 3 статьи 217 БК РФ порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) зарезервированных средств устанавливается местной администрацией, за исключением случаев, установленных БК РФ.

- «Развитие физической культуры и спорта» +7 218 750,00 рублей, из них 6 879 000,00 рублей целевые средства, предоставленные ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» в целях ремонта МАУ ДО ДЮШ олимпийского резерва по дзюдо.

- «Развитие культуры и искусства» увеличение на 6 069 400,10 рублей, из них 5 976 200,00 рублей целевые средства, предоставленные ПАО «НК Роснефть» на разработку ПСД и софинансирование строительства объекта культуры «Центр культурного развития» сп. Половинка Кондинского района.

Таблица 3. Перераспределение остатков средств бюджета 2023 года.

Наименование	ЦСР	Переходящие остатки 2023 года	% в общем объеме остатков
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	523 400,00	0,38
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	1 742 390,00	1,25
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	3 499 477,92	2,52
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства»	05.	6 069 400,10	4,36
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	7 218 750,00	5,19
Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09.	912 957,44	0,66
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	1 320 000,00	0,95
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	51 156 100,00	36,77
Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	400 000,00	0,29
Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	27 105 434,89	19,48
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	458 087,00	0,33
Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	339 200,00	0,24
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	23 717 840,52	17,05
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	7 383 057,69	5,31
Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	5 541 913,00	3,98
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	1 500 000,00	1,08
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	250 000,00	0,18
Итого		139 138 008,56	

Прочие безвозмездные поступления в объеме 20 000 000,00 руб. распределились по следующим муниципальным программам:

- 3 524 200,00 рублей на программу «Развитие транспортной системы», в целях ремонта переезда через ручей на автомобильной дороге местного значения в с. Алтай;

- 16 475 800,00 рублей на муниципальную программу «Формирование комфортной городской среды», в целях благоустройства общественных пространств, включая устройство тротуара из тротуарных плит в с. Болчары, обустройство места отдыха у воды в с. Болчары, с. Алтай, д. Кама, обустройство памятника участников Великой Отечественной войны в с.Болчары, создание уличной иллюминации, новогодних фигур для обустройства зимних городков в с.Болчары, с. Алтай, д. Кама, обустройство спортивной площадки в с. Алтай.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в объеме 31 590 028,00 рублей распределились следующим образом:

- 5 976 200,00 рублей на программу «Развитие культуры и искусства» за счет МБТ из бюджета МО сп. Половинка в рамках заключенного соглашения на разработку ПСД и софинансирование строительства объекта культуры «Центр культурного развития»;

- 25 613 828,00 рублей на программу «Развитие транспортной системы» за счет МБТ из бюджета МО гп. Междуреченский. Средства распределены на направление «Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог» подпрограммы «Дорожное хозяйство».

Сокращение программно-целевых расходов проходит по муниципальной программе Кондинского района «Развитие жилищной сферы». Средства в объеме 18 818 000,00 рублей на основании обращения председателя комитета по управлению муниципальным имуществом И.П. Жуковой от 15.01.2024 года №Вп-574/24 перераспределены на муниципальную программу Кондинского района «Формирование градостроительной документации» в целях выполнения первоочередных мероприятий по освобождению земельных участков, планируемых для жилищного строительства и комплекса мероприятий по формированию земельных участков для индивидуального жилищного строительства.

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

- Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы» средства в объеме -42 680 000,00 рублей перераспределены с мероприятия по приобретению жилья и осуществлению выплат гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд на мероприятия:

+37 830 000,00 руб. на мероприятие по предоставлению 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;

+4 850 000,00 руб. на мероприятие по приспособлению по решению органа местного самоуправления жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов.

- Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала» произведено перераспределение бюджетных ассигнований в объеме +/- 354 546,00 рублей между главными распорядителями бюджетных средств в рамках реализации мероприятий по содействию трудоустройству граждан.

- Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищно-коммунального комплекса» ассигнования в объеме 3 600 000,00 рублей перераспределены с основного мероприятия «Возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения» на основное мероприятие «Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям, включая концессионеров, осуществляющим услуги водоснабжения и водоотведения на территории Кондинского района».

Проектом решения произведена корректировка наименований кодов 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 по приложениям на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

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

Таблица 4. Изменения программно-целевых расходов на 2024 год.

(рублей)

Наименование	ЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 26.12.2023 №1100	Приложение к проекту РД на 26 января 2024г	Отклонения
		2024 год		
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	466 166 509,00	466 689 909,00	523 400,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 447 965 298,56	2 449 707 688,56	1 742 390,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	30 188 270,64	33 687 748,56	3 499 477,92
Муниципальная программа Кондинского района «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04.	5 000,00	5 000,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства»	05.	309 083 565,42	321 129 165,52	12 045 600,10
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	198 331 936,85	205 550 686,85	7 218 750,00
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.	48 657 600,00	48 657 600,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09.	3 338 556,70	23 069 514,14	19 730 957,44
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10	5 426 500,00	5 426 500,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	273 233 540,26	255 735 540,26	-17 498 000,00
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	355 338 733,43	406 494 833,43	51 156 100,00
Муниципальная программа Кондинского района «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»	13	346 187,50	346 187,50	0,00
Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	111 800,00	511 800,00	400 000,00
Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	33 768 400,00	60 873 834,89	27 105 434,89
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	19 357 374,00	19 815 461,00	458 087,00
Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	4 450 200,00	4 789 400,00	339 200,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	441 636 462,32	494 492 330,84	52 855 868,52
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	51 028 242,67	58 447 200,36	7 418 957,69
Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	332 061 840,04	337 567 853,04	5 506 013,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	9 079 400,00	10 579 400,00	1 500 000,00
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	27 466 843,80	27 716 843,80	250 000,00
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	6 135 263,16	6 135 263,16	0,00
Муниципальная программа Кондинского района	24	43 263 422,23	59 739 222,23	16 475 800,00

«Формирование комфортной городской среды»				
Итого		5 107 840 846,58	5 298 568 883,14	190 728 036,56

Расходы, направленные на реализацию национальных проектов, согласно проекту решения не корректируются по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют 61 441 477,66 рублей.

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 соответствии с бюджетными ассигнованиями, установленные решением о бюджете.

Непрограммные расходы бюджета

Расходы по непрограммным направлениям деятельности согласно проекту решения увеличиваются на 7 799 993,33 рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из МО гп. Междуреченский и составят 31 322 409,33 руб. Увеличение расходов проходит по направлению «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский».

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

Таблица 5.
(рублей)

Наименование	КЦСР	Приложение к РД на 26.12.2023г. №1100	Приложение к проекту РД на 26.01.2024г.	Отклонения (+,-)
		2024 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	23 522 416,00	31 322 409,33	7 799 993,33
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	4 903 300,00	0,00
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	17 596 570,00	25 396 563,33	7 799 993,33

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2024 год проектом решения предлагается по 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) из 10. Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2024 год представлена в таблице 6.

Таблица 6.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение к решению Думы Кондинского района от 26.12.2023 №1100	Приложение к проекту РД на 26 января 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	12 284 200,00	0,00	0,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	666 128 769,97	707 298 531,11	76 927 966,96	41 169 761,14	0,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	662 882 293,69	713 886 709,18	77 100 133,04	51 004 415,49	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	276 394 884,06	259 546 884,06	4 073 400,00	-16 848 000,00	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 383 325 743,00	2 385 168 133,00	1 742 539 600,00	1 842 390,00	0,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	295 218 838,00	295 569 137,24	0,00	350 299,24	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	198 331 936,85	205 603 965,71	0,00	7 272 028,86	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	351 493 063,58	438 375 198,74	0,00	86 882 135,16	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	281 117 833,43	307 972 833,43	76 311 800,00	26 855 000,00	0,00
Итого		5 131 363 262,58	5 329 891 292,47	1 976 952 900,00	198 528 029,89	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 **2024 год** (приложение 14 к проекту решения), согласно пояснительной записке к проекту решения предлагается внести изменения в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета +198 528 029,89/-59 390 021,33 руб. соответственно.

Решением Думы района от 26.12.2023г. №1100 бюджет района на 2024 год принят с профицитом 21 000 000,00 руб. (погашение кредита, полученного из бюджета округа). Остатки средств по состоянию на 01.01.2024 года составляют 139 138 008,56 руб. В связи с уточнением остатков на 01.01.2024г. дефицит бюджета района составляет 118 138 008,56 руб., что не противоречит нормам п.3 статьи 92.1 БК РФ (с учетом абз.3).

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 26.12.2023г. №1100	Приложение 4 к проекту РД на 26.01.2024 года	Отклонения (+,-)
1	2	3	4	5
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,00	139 138 008,56	139 138 008,56
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 246 628 348,34	-5 306 018 369,67	-59 390 021,33
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 246 628 348,34	5 445 156 378,23	198 528 029,89
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	-21 000 000,00	118 138 008,56	139 138 008,56

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

- Часть 6 решения «Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Кондинский район» увеличить на 3 309 022,75 руб. и утвердить в объемах:

а) на 1 января 2025 года в сумме 67 434 033,01 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

б) на 1 января 2026 года в сумме 46 434 033,01 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

в) на 1 января 2027 года в сумме 32 434 033,01 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей».

- В части 20 «Установить, что в 2024 году бюджетные кредиты юридическим лицам района предоставляются из бюджета района в пределах общего объема ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита бюджета района на эти цели, в сумме не более 47 132 542,88 рублей на срок до года, в том числе на срок, выходящий за пределы финансового года, в сумме 29 125 010,26 рублей» решения цифры 29 125 010,26 рублей (в том числе на срок, выходящий за пределы финансового года) заменить на 32 434 033,01 рублей (+3 309 022,75 руб.).

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 26.12.2023г. №1 100	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	26 768 900,00	27 573 100,00	19 734 200,00	48 095 900,00	54 126 400,00	33 999 800,00	36 523 800,00	16 782 300,00	15 151 200,00	11 650 700,00	290 406 300,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	859 679,70	814 694,13	440 171,14	0,00	863 140,14	754 136,64	754 136,64	376 153,22	467 854,57	405 566,86	5 735 533,04
	Итого иных межбюджетных трансфертов	23 789 506,13	33 270 984,95	15 893 179,09	87 425 640,44	46 102 727,61	24 387 796,21	14 198 681,94	19 856 794,37	23 680 630,06	26 106 277,18	314 712 217,98
	Всего межбюджетных трансфертов	51 418 085,83	61 658 779,08	36 067 550,23	135 521 540,44	101 092 267,75	59 141 732,85	51 476 618,58	37 015 247,59	39 299 684,63	38 162 544,04	610 854 051,02
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	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	5 371 483,94	20 441 644,37	43 834 174,06	35 468 943,98	358 333 575,78
	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	42 646 620,58	37 599 497,59	59 450 928,63	47 523 710,84	654 439 508,82
Отклонения	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	-3 100,00	-2 900,00	-1 700,00	-13 100,00	-4 900,00	-3 000,00	-2 800,00	-600,00	-2 300,00	-1 500,00	-35 900,00
	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	570 391,00	513 051,00	298 456,00	16 242 766,00	3 503 740,00	1 219 091,00	-8 827 198,00	584 850,00	20 153 544,00	9 362 666,80	43 621 357,80
	Всего межбюджетных трансфертов	567 291,00	510 151,00	296 756,00	16 229 666,00	3 498 840,00	1 216 091,00	-8 829 998,00	584 250,00	20 151 244,00	9 361 166,80	43 585 457,80

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 26.12.2023 №1100		Приложение к проекту РД на 26 января 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	1 646 210 453,33	1 183 513 272,97	1 646 712 708,33	1 183 513 272,97	502 255,00	0,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	327 277 944,89	19 656 505,18	327 313 844,89	19 692 405,18	35 900,00	35 900,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	28 473 909,90	11 403 056,00	28 822 259,90	11 403 056,00	348 350,00	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	188 960 222,32		199 250 222,32	0,00	10 290 000,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	498 975 750,35	94 062 249,53	610 530 932,59	94 062 249,53	111 555 182,24	0,00
Закупка энергетических ресурсов	247	109 707 449,52	400 000,00	109 707 449,52	400 000,00	0,00	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	8 292 900,00	0	8 292 900,00	0,00	0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	29 183 102,63	16 568 050,00	68 183 102,63	16 568 050,00	39 000 000,00	0,00
Премии и гранты	350	1 245 300,00		1 245 300,00	0,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	232 249 587,63		170 751 587,63	0,00	-61 498 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	98 815 500,00		129 682 800,00	0,00	30 867 300,00	0,00
Дотации	510	290 406 300,00	70 559 600,00	290 370 400,00	70 523 700,00	-35 900,00	-35 900,00
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	314 712 217,98		358 333 575,78	0,00	43 621 357,80	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	922 983 122,81	369 390 397,00	924 363 172,05	369 390 397,00	1 380 049,24	0,00
Субсидии автономным учреждениям	620	165 084 865,06	79 557 989,00	175 463 342,98	79 557 989,00	10 378 477,92	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	888 300,00	0,00	2 388 300,00		1 500 000,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	79 000,00	0	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	221 407 977,11	126 106 247,28	224 357 977,11	126 106 247,28	2 950 000,00	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	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	33 330 880,00		33 580 880,00		250 000,00	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00		1 000 000,00		0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	4 736 646,01		12 119 703,70		7 383 057,69	0,00
Итого		5 131 363 262,58	1 976 952 900,00	5 329 891 292,47	1 976 952 900,00	198 528 029,89	0,00