

Заключение № 6

Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 25 декабря 2024 года № 1212 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

пгт. Междуреченский

28 января 2025 года

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 25 декабря 2024 года №1212 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 по тексту – Комитет по финансам) и представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату 27 января 2025 года.

Согласно пояснительной записке к проекту решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета района в соответствии со статьями 96, 217, 232 БК РФ, в целях распределения переходящих остатков средств районного бюджета, сложившихся на 01.01.2025 года и финансового обеспечения реализации муниципальных программ.

Основные характеристики бюджета

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2025 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 25 декабря 2024 года №1212 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – решение Думы района от 25.12.2024г. №1212). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2025 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 25.12.2024 №1212	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 888 304 486,96	5 991 112 162,41	102 807 675,45
Расходы бюджета	5 840 637 786,96	6 092 459 208,91	251 821 421,95
Дефицит (-), профицит (+)	47 666 700,00	-101 347 046,50	-149 013 746,50

Изменение основных характеристик бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета) района **на 2025 год** обусловлено необходимостью уточнения:

- остатков средств бюджета на 01 января 2025 года, по итогам исполнения бюджета 2024 года;
- объема налоговых доходов;

- объемов безвозмездных поступлений, в т.ч. прочих безвозмездных поступлений;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений;
- объемов межбюджетных трансфертов (в т.ч. иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых бюджетам поселений;
- объема дорожного фонда;
- объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ и непрограммных расходов.

В соответствии с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения **по 2025 году** в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 3 (а) части 1, пункт 5 (а) части 1, пункт 1 части 7, пункт 1 часть 14 - 15, пункт 1 части 18, изложив их в новой редакции.

Также, проектом решения корректируется часть 6 текста решения:

Решение Думы района от 25.12.2024г. №1212	Проект решения
<p>6. Утвердить в составе расходов бюджета района резервный фонд администрации Кондинского района (далее - администрация района):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) на 2025 год в сумме 1 000 000,00 рублей; 2) на 2026 год в сумме 1 000 000,00 рублей; 3) на 2027 год в сумме 1 000 000,00 рублей. 	<p>6. Утвердить в составе расходов бюджета района резервный фонд администрации Кондинского района (далее - администрация района):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) на 2025 год в сумме 1 000 000,00 рублей; 2) на 2026 год в сумме 1 000 000,00 рублей; 3) на 2027 год в сумме 1 000 000,00 рублей. <p>Утвердить в составе расходов бюджета района бюджетные ассигнования, иным образом зарезервированные:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) на 2025 год в сумме 32 192 924,58 рублей; 2) на 2026 год в сумме 3 163 875,43 рублей; 3) на 2027 год в сумме 3 282 416,13 рублей. <p>Порядок использования и перераспределения бюджетных ассигнований, иным образом зарезервированных в составе расходов бюджета района, устанавливается администрацией района.</p> <p>Направления использования бюджетных ассигнований иным образом зарезервированных:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на социально значимые расходы, связанные с оплатой труда и начислениями на выплаты по оплате труда, социальным обеспечением населения, оплатой коммунальных услуг, уплатой налогов и предоставлением межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в границах Кондинского района; - на обеспечение доли софинансирования при участии в государственных программах Ханты-Мансийского автономного округа - Югры; - на обеспечение расходных обязательств на реализацию структурных элементов

	муниципальных программ Кондинского района
--	---

Кроме того, проектом решения предлагается внести в текстовую часть следующие изменения:

- часть 9 решения о бюджете предлагается дополнить пунктом 7 следующего содержания: «7) Субсидию обществу с ограниченной ответственностью «Автоконд» на возмещение затрат, связанных с обеспечением стабильного функционирования автовокзалов и автостанций, расположенных на территории Кондинского района на 2025 год в сумме 2 569 300,00 рублей, на 2026 год в сумме 2 569 300,00 рублей, на 2027 год в сумме 2 569 300,00 рублей.»;

- часть 29 дополнить пунктом 10 следующего содержания:

10) перераспределение бюджетных ассигнований иным образом зарезервированных на социально значимые расходы, на обеспечение доли софинансирования бюджета района при участии в государственных программах автономного округа, предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в границах Кондинского района и в иных случаях по распоряжению администрации района, зарезервированных в составе расходов бюджета между главными распорядителями, получателями средств бюджета района, разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета.».

Основные характеристики бюджета на **2026 год** и **2027 год** проектом решения не корректируются и остаются без изменений.

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

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения доходную часть бюджета района на 2025 год предлагается увеличить на **+102 807 675,45 рублей** и утвердить в объеме **5 991 112 162,41 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 25.12.2024 №1212)	Предложено к утверждению проектом решения на январь 2025г.	Изменение по отношению к утвержденному бюджету	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 933 272 608,24	2 033 272 608,24	100 000 000,00	5,17
Налог на доходы физических лиц	1 698 915 580,00	1 798 915 580,00	100 000 000,00	5,89
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	26 869 000,00	26 869 000,00	0,00	0,00
Налоги на совокупный доход	69 329 400,00	69 329 400,00	0,00	0,00
Налоги на имущество	4 205 000,00	4 205 000,00	0,00	0,00
Государственная пошлина	5 715 000,00	5 715 000,00	0,00	0,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	59 720 430,65	59 720 430,65	0,00	0,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 921 497,59	5 921 497,59	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	36 064 300,00	36 064 300,00	0,00	0,00

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 384 600,00	22 384 600,00	0,00	0,00
Административные платежи и сборы	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 127 800,00	4 127 800,00	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	3 955 031 878,72	3 957 839 554,17	2 807 675,45	0,07
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	258 806 500,00	258 806 500,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 127 705 300,00	1 127 705 300,00	0,00	0,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 196 401 500,00	2 196 401 500,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	358 066 980,78	361 251 980,78	3 185 000,00	0,89
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	264 102 580,78	267 287 580,78	3 185 000,00	1,21
Прочие безвозмездные поступления	14 051 597,94	13 674 273,39	-377 324,55	-2,69
ИТОГО	5 888 304 486,96	5 991 112 162,41	102 807 675,45	1,75

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

1. Увеличения объема налоговых доходов, а именно налога на доходы физических лиц на +100 000 000,00 рублей.

Корректировка проведена по результатам представленного одновременно с проектом решения анализа исполнения доходной части бюджета района в 2025 году.

Следует отметить, главным администратором доходов по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) является Федеральная налоговая служба. Документы в части подтверждения обоснования внесения изменений в объемы поступлений (в частности увеличения объемов) от главного администратора доходов по данному виду налога в пакете документов (материалов) к проекту решения отсутствует.

Контрольно-счетная палата обращает на несоблюдение норм бюджетного законодательства в часть формирования доходной части бюджета и бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (ст. 160.1 БК РФ).

2. Увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сфере ЖКХ с.п.Болчары на +3 185 000,00 руб.

3. Уменьшения прочих безвозмездных поступлений на -377 324,55 руб. по Соглашениям о сотрудничестве от инвесторов на основании обращения Комитета по управлению муниципальным имуществом (письмо от 20.01.2025г. №Вп-928/25).

Кроме того, проектом решения произведена корректировка наименований кодов классификации доходов в целях приведения их в соответствие с Приказом Минфина России от 10 июня 2024г. N85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)".
Корректировка проведена по приложениям на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложения №1 и №2 к Решению).

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

- п.1 части 14 решения «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района»: на 2025 год увеличить *на +3 185 000,00 рублей* и утвердить в объеме *267 287 580,78 руб.*

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2025 год проектом решения предлагается увеличить на *251 821 421,95* рублей и утвердить в объеме *6 092 459 208,91 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 2025 году на +16 692 050,80 руб. за счет уточнения остатка средств ДФ по состоянию на 01.01.2025г. (п.4.1. главы 4 Порядка ДФ, решение Думы района от 24.12.2013г. №411¹).

В результате внесенных изменений объем ДФ п.5 (а) части 1 текстовой части решения на 2025 год составит 304 956 289,51 рублей (в том числе за счет средств, полученных в рамках Соглашений с поселениями 131 725 038,71 руб.). Расходы по ДФ осуществляются в рамках МП «Развитие транспортной системы», Комплекса процессных мероприятий "Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования местного значения" по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

- Пункт 1 части 7 изложить в следующей редакции «Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств»: на 2024 год увеличить на +8 100 000,00 руб. и утвердить в объеме 13 688 000,00 руб.

- Пункт 1 части 15 «Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района»: по 2025 году ассигнования увеличить на +29 343 754,43 руб. и утвердить в объеме 575 038 038,21 руб.;

- Пункт 1 части 18 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района»: по 2025 году ассигнования увеличить на +29 343 754,43 руб. и утвердить в объеме 268 763 608,76 руб.

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

Проектом решения корректировка бюджетных ассигнований предлагается в разрезе программно-целевых и непрограммных направлений расходов бюджета.

Основной объем увеличения расходов сложился за счет увеличения НДФЛ на 100 000 000,00 руб. и уточнения переходящих остатков средств бюджета на 01.01.2025г. в размере 149 013 746,50 рублей. Остаток средств бюджета на 01.01.2025 года подтверждается формой УФК по ХМАО «Справка о свободном остатке средств бюджета» за 31.12.2024г.

В результате внесенных изменений программно-целевые расходы 2025 года в проекте решения составляют 99,0% от общего объема расходов или 6 030 435 002,19 рублей.

Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам сложились за счет увеличения расходов на 225 930 403,02 руб. по 13 муниципальным программам.

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

Значительное увеличение бюджетных ассигнований приходится на следующие муниципальные программы Кондинского района:

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса» ассигнования увеличены на 93 185 000,00 рублей и проходят по подразделу 0502 «», из них:

- 92 466 600,00 рублей на "Возмещение ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим регулируемый вид деятельности в сфере тепло-, водоснабжения и водоотведения, недополученных доходов в связи с применением понижающих коэффициентов к нормативам потребления коммунальных услуг" (источник увеличения НДФЛ - 89 281 600,00 руб. и МБТ - 3 185 000,00 руб. из сп. Болчары);

- 718 400,00 руб. на "Обеспечение равных прав потребителей на получение энергетических ресурсов".

- «Экологическая безопасность» ассигнования увеличены на 49 773 464,63 руб. за счет переходящих остатков на 01.01.2025г. Весь объем ассигнований проходит по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». Остатки на программу распределены в соответствии с нормами Федерального закона от 10 января 2002 года №7-ФЗ «Об охране окружающей среды». Ассигнования перераспределены на следующие мероприятия:

- 36 821 605,07 руб. на комплекс процессных мероприятий "Проведение работ по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов на территории населенных пунктов Кондинского района";

- 12 951 859,56 руб. на региональный проект "Генеральная уборка". Проектом решения на основании письма Природнадзора Югры от 14 января 2025 года №31-02-85, в соответствии с новой структурой государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Экологическая безопасность» изменено наименование регионального проекта «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде и мест несанкционированного размещения отходов» на проект "Генеральная уборка".

- «Развитие экономического потенциала» ассигнования увеличены на 31 090 945,78 руб., из них 10 000 000,00 рублей за счет НДФЛ и 21 090 945,78 руб. за счет переходящих остатков. Основной рост ассигнований приходится на комплекс процессных мероприятий «Обеспечение повышения качества и доступности транспортных услуг, оказываемых с использованием автомобильного, воздушного, водного транспорта» +30 254 866,78 руб., в том числе по направлениям:

- +13 000 000,00 руб. на предоставление субсидий юридическим лицам в области воздушного транспорта;

- +17 000 000,00 руб. на предоставление субсидий юридическим лицам в области водного транспорта;

- +254 866,78 руб. на расходы в области автомобильного транспорта.

С учетом изложенного выше проектом решения вносятся изменения в части уточнения объемов ассигнований, закрепленных за определенными юридическими лицами частью 9 решения о бюджете, а именно:

- субсидия акционерному обществу «Северречфлот» на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением пассажирских перевозок водным транспортом увеличена на 17 000 000,00 рублей и составила 23 601 210,00 рублей (пункт 3 части 9 текста решения);

- субсидия акционерному обществу «ЮТэйр – Вертолетные услуги» на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением пассажирских перевозок воздушным транспортом увеличена на 8 000 000,00 рублей и составила 11 000 000,00 рублей (пункт 4 части 9 текста решения);

- субсидия акционерному обществу «Кондаавиа» на возмещение затрат по аэропортовым сборам и наземному обслуживанию воздушных судов, выполняющих рейсы по муниципальным маршрутам увеличена на 2 000 000,00 рублей и составила 3 000 000,00 рублей (пункт 5 части 9 текста решения);

- субсидия акционерному обществу «Кондаавиа» на возмещение затрат, возникших в результате осуществления работ по содержанию авиационных посадочных площадок, используемых для приема и отправки пассажиров увеличена на 3 000 000,00 рублей и составила 4 000 000,00 рублей (пункт 6 части 9 текста решения).

• «Развитие дорожного хозяйства» ассигнования увеличены на 16 692 050,80 руб. за счет переходящих остатков. Весь объем ассигнований проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Остатки на программу распределены в соответствии с нормой абзаца шестого пункта 5 статьи 179.4 БК РФ. Ассигнования перераспределены на следующие направления комплекса процессных мероприятий "Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования местного значения":

+11 001 764,02 рублей на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них. Ассигнования увеличены по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» и направлены на предоставление МБТ гп. Междуреченский;

+5 690 286,78 рублей на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них. Средства распределены согласно предоставленному протоколу комиссии² №1 от 24.01.2025г., в том числе 615 713,80 руб. для предоставления МБТ гп. Междуреченский на проведение негосударственной экспертизы, достоверности определения сметной стоимости объектов и обустройства пешеходного перехода на перекрестке ул. Титова/ ул. Первомайская.

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

Таблица 3.
(рублей)

№ п/п	Наименование	ЦСР	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 25.12.2024 №1212	Приложение к проекту РД на 28 января 2025г	Отклонения
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	0100000000	483 399 207,49	483 775 100,29	375 892,80
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	0200000000	2 837 301 500,00	2 846 611 540,00	9 310 040,00
3	Муниципальная программа Кондинского района "Развитие молодежной политики"	0300000000	34 651 588,07	37 904 522,65	3 252 934,58
4	Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности, профилактика правонарушений и экстремизма»	0400000000	796 687,50	801 687,50	5 000,00

² Комиссия по предварительному согласованию и утверждению объектов строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кондинского района в 2025 году.

5	Муниципальная программа Кондинского района "Развитие культуры и искусства"	0500000000	325 476 872,67	330 051 513,35	4 574 640,68
6	Муниципальная программа Кондинского района "Развитие физической культуры и спорта "	0600000000	230 021 065,27	230 021 065,27	0,00
7	Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	0700000000	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00
8	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	0800000000	37 157 300,00	38 431 700,00	1 274 400,00
9	Муниципальная программа Кондинского района «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»	0900000000	21 237 044,68	21 237 044,68	0,00
10	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	1000000000	6 881 200,00	6 881 200,00	0,00
11	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	1100000000	544 825 363,06	545 684 363,06	859 000,00
12	Муниципальная программа Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса"	1200000000	405 840 388,91	499 025 388,91	93 185 000,00
13	Муниципальная программа Кондинского района "Экологическая безопасность"	1500000000	58 378 497,59	108 151 962,22	49 773 464,63
14	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	1600000000	71 924 859,47	103 015 805,25	31 090 945,78
15	Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	1700000000	3 923 300,00	3 923 300,00	0,00
16	Муниципальная программа Кондинского района "Развитие дорожного хозяйства"	1800000000	288 264 238,71	304 956 289,51	16 692 050,80
17	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансам и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	1900000000	447 806 285,75	454 343 319,50	6 537 033,75
18	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	2100000000	5 219 200,00	14 219 200,00	9 000 000,00
	Итого		5 804 504 599,17	6 030 435 002,19	225 930 403,02

Расходы, направленные на реализацию региональных проектов, согласно проекту решения, увеличиваются на 14 226 259,56 рублей по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составят 664 647 579,63 рублей.

Изменения объемов финансирования бюджета в разрезе региональных проектов, в сопоставлении с действующим решением о бюджете, представлены в таблице 4.

Таблица 4.
(рублей)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 25.12.2024 №1212	Приложение к проекту РД на 28 января 2025г	Отклонения
Региональный проект "Педагоги и наставники"	021Ю600000	79 110 810,00	79 110 810,00	0,00
Региональный проект "Сохранение культурного и исторического наследия"	0520100000	790 210,54	790 210,54	0,00
Региональный проект "Развитие спорта высших достижений"	0620200000	382 105,27	382 105,27	0,00
Региональный проект «Благоустройство сельских территорий»	0820200000	000	1 274 400,00	1 274 400,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	091И400000	18 933 333,34	18 933 333,34	0,00

Региональный проект "Жилье"	111И200000	432 470 103,09	432 470 103,09	0,00
Региональный проект "Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг"	1120200000	17 076 526,32	17 076 526,32	0,00
Региональный проект "Модернизация коммунальной инфраструктуры"	121И300000	42 509 444,45	42 509 444,45	0,00
Региональный проект "Ликвидация накопленного вреда окружающей среде и мест несанкционированного размещения отходов"/ Региональный проект "Генеральная уборка" (в проекте РД)	1550300000	55 424 997,59	68 376 857,15	12 951 859,56
Региональный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"	161Э100000	3 723 789,47	3 723 789,47	0,00
Итого		650 421 320,07	664 647 579,63	14 226 259,56

Проектом решения предлагаются изменения бюджетных ассигнований как внутри муниципальных программ, так и между программами. Перераспределение бюджетных ассигнований проведено на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств. Основной объем перераспределения бюджетных ассигнований приходится на комплекс процессных мероприятий «Реализация полномочий в области строительства и жилищных отношений» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы». Бюджетные ассигнования в объеме -12 577 484,85 рублей с мероприятия по освобождению земельных участков, планируемых для жилищного строительства и комплекса мероприятий по формированию земельных участков для индивидуального жилищного строительства (КВР 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность») перераспределены:

+9 706 460,00 рублей (из них 9 415 266,20 рублей за счет окружного бюджета 97%) на мероприятия по освобождению земельных участков, планируемых для жилищного строительства и комплекса мероприятий по формированию земельных участков для индивидуального жилищного строительства;

+2 871 024,85 рублей (из них 2 784 894,10 рублей за счет окружного бюджета 97%) на мероприятия по приспособлению по решению органа местного самоуправления жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов.

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 муниципальных программ, в соответствии с бюджетными ассигнованиями, установленными решением о бюджете.

Непрограммные расходы бюджета

Расходы по непрограммным направлениям деятельности, согласно проекту решения, увеличиваются на 25 891 018,93 рублей за счет остатков на 01.01.2025г и составят

62 024 206,72 руб. Увеличение расходов проходит по непрограммному направлению деятельности "Исполнение отдельных расходных обязательств района" в части управления иным образом зарезервированных средств бюджета района. В соответствии с нормами бюджетного законодательства объем средств иным образом зарезервированных закреплен в части 6 решения о бюджете.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие муниципального правового акта, регламентирующего 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.

Изменения объемов бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2025 год представлены в таблице 5.

Таблица 5.
(рублей)

Наименование	КЦСР	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 25.12.2024 №1212	Приложение к проекту РД на 28 января 2025г	Отклонения
			2025г	
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	36 133 187,79	62 024 206,72	25 891 018,93
Целевые средства бюджета автономного округа не отнесенные к муниципальным программам	4000400000	5 653 400,00	5 653 400,00	0,00
Непрограммное направление деятельности "Резервный фонд муниципального образования"	4000500000	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Непрограммное направление деятельности "Условно утвержденные расходы"	4000700000			0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4000800000	23 177 882,14	23 177 882,14	0,00
Непрограммное направление деятельности "Исполнение отдельных расходных обязательств района"	4000900000	6 301 905,65	32 192 924,58	25 891 018,93

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2025 год проектом решения предлагается по 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) из 10. Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2025 год представлена в таблице 6

Таблица 6.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение 9 к решению Думы Кондинского района от 25.12.2024 №1212	Приложение к проекту решения Думы Кондинского района на 28.01.2025	Отклонения
			2025	
Дума Кондинского района	011	4 266 400,00	4 266 400,00	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	12 503 900,00	12 503 900,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	728 406 686,86	811 069 463,93	82 662 777,07
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	600 167 477,94	655 402 251,30	55 234 773,36
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	519 308 063,06	510 071 603,06	-9 236 460,00

Управление образования администрации Кондинского района	231	2 837 301 500,00	2 847 314 314,22	10 012 814,22
Отдел культуры администрации Кондинского района	241	325 626 872,67	325 909 428,67	282 556,00
Отдел физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	230 021 065,27	230 836 993,59	815 928,32
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	183 683 032,25	205 732 065,23	22 049 032,98
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	399 352 788,91	489 352 788,91	90 000 000,00
Итого		5 840 637 786,96	6 092 459 208,91	251 821 421,95

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 **2025 год** (приложение 8 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 +149 013 746,50/-149 013 746,50 руб. соответственно.

Решением Думы района от 25.12.2024г. №1212 бюджет района на 2025 год принят с профицитом 47 666 700,00 руб. (погашение кредита, полученного из бюджета округа). Остатки средств по состоянию на 01.01.2025 года составляют 149 013 746,50 руб. В связи с уточнением остатков на 01.01.2025г. дефицит бюджета района составляет 101 347 046,50 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 2025 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 25.12.2024г. №1212	Приложение 8 к проекту РД на январь 2025г.	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	149 013 746,50	149 013 746,50
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 979 350 293,12	-6 082 157 968,57	-102 807 675,45
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 979 350 293,12	6 231 171 715,07	251 821 421,95
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	-47 666 700,00	101 347 046,50	149 013 746,50

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н.Мельников

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Кондинского района на 2025 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 25.12.2024 №1212	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	28 643 500,00	28 564 400,00	21 237 800,00	57 285 900,00	56 551 300,00	36 921 500,00	35 053 200,00	17 026 000,00	9 999 000,00	8 536 800,00	299 819 400,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	1 007 453,68	968 863,20	423 289,18	0,00	1 014 470,13	889 928,14	916 239,83	365 403,47	468 896,10	400 485,72	6 455 029,45
	Итого иных межбюджетных трансфертов	3 000 038,02	13 128 678,30	5 555 038,60	109 626 941,24	18 291 805,69	16 045 220,33	12 300 931,99	18 098 852,47	27 328 005,42	16 044 342,27	239 419 854,33
	Всего межбюджетных трансфертов	32 650 991,70	42 661 941,50	27 216 127,78	166 912 841,24	75 857 575,82	53 856 648,47	48 270 371,82	35 490 255,94	37 795 901,52	24 981 627,99	545 694 283,78
Проект решения Думы	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	28 643 500,00	28 564 400,00	21 237 800,00	57 285 900,00	56 551 300,00	36 921 500,00	35 053 200,00	17 026 000,00	9 999 000,00	8 536 800,00	299 819 400,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	1 007 453,68	968 863,20	423 289,18	0,00	1 014 470,13	889 928,14	916 239,83	365 403,47	468 896,10	400 485,72	6 455 029,45
	Итого иных межбюджетных трансфертов	3 828 271,02	14 686 230,51	5 865 336,47	122 535 664,56	20 062 578,74	18 356 145,03	13 096 388,19	18 188 071,98	31 010 068,11	21 134 854,15	268 763 608,76
	Всего межбюджетных трансфертов	33 479 224,70	44 219 493,71	27 526 425,65	179 821 564,56	77 628 348,87	56 167 573,17	49 065 828,02	35 579 475,45	41 477 964,21	30 072 139,87	575 038 038,21
Отклонения	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	828 233,00	1 557 552,21	310 297,87	12 908 723,32	1 770 773,05	2 310 924,70	795 456,20	89 219,51	3 682 062,69	5 090 511,88	29 343 754,43
	Всего межбюджетных трансфертов	828 233,00	1 557 552,21	310 297,87	12 908 723,32	1 770 773,05	2 310 924,70	795 456,20	89 219,51	3 682 062,69	5 090 511,88	29 343 754,43

Перераспределение расходов в проекте решения о бюджете Кондинского района на 2025 год в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование КВР	код КВР	Приложение 9 к решению Думы Кондинского района от 25.12.2024 №1212		Приложение к проекту решения Думы Кондинского района на 28.01.2025г.		Отклонения	
		Сумма на 2025 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	1 947 614 649,38	1 317 444 153,00	1 952 894 196,90	1 316 845 417,00	5 279 547,52	-598 736,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	333 927 333,11	14 909 032,88	333 791 133,69	19 703 333,55	-136 199,42	4 794 300,67
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	28 151 553,63	10 724 330,00	28 296 140,63	10 847 767,00	144 587,00	123 437,00
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	258 294 977,79	0,00	266 298 977,79	0,00	8 004 000,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	607 984 647,94	141 605 297,00	676 687 573,98	141 605 297,00	68 702 926,04	0,00
Закупка энергетических ресурсов	247	124 522 990,97	401 250,00	124 385 781,12	401 250,00	-137 209,85	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	5 588 000,00	0,00	13 688 000,00	0,00	8 100 000,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	33 724 826,32	16 635 500,00	34 424 355,78	17 234 236,00	699 529,46	598 736,00
Премии и гранты	350	730 220,00	0,00	730 220,00	0,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	468 386 597,94	0,00	455 809 113,09	0,00	-12 577 484,85	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414					0,00	0,00
Дотации	510	299 819 400,00	72 928 300,00	299 819 400,00	72 928 300,00	0,00	0,00
Субвенции	530	6 455 029,45	6 455 029,45	6 455 029,45	6 455 029,45	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	239 419 854,33	0,00	268 763 608,76	0,00	29 343 754,43	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	928 677 972,73	308 962 962,00	931 328 502,25	308 962 962,00	2 650 529,52	0,00
Субсидии автономным учреждениям	620	315 132 098,13	178 323 808,00	308 127 911,45	178 323 808,00	-7 004 186,68	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	5 520 100,00	0,00	6 420 100,00	0,00	900 000,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	101 000,00		101 000,00	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	202 026 410,59	123 094 100,00	322 026 410,59	123 094 100,00	120 000 000,00	0,00
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816			1 673 400,00	0,00	1 673 400,00	0,00
Исполнение судебных актов	830			144 052,00	0,00	144 052,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	27 258 219,00	0,00	27 401 376,85	0,00	143 157,85	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00		1 000 000,00		0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870			25 891 018,93		25 891 018,93	0,00
Условно утвержденные расходы	870	6 301 905,65		6 301 905,65		0,00	0,00
Итого		5 840 637 786,96	2 191 483 762,33	6 092 459 208,91	2 196 401 500,00	251 821 421,95	4 917 737,67

