

Заключение № 64

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

22 апреля 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», утвержденного решением Думы Кондинского района от 15.09.2011г. №133, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденного 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 с приложениями и пояснительной запиской к проекту.

Согласно пояснительной записке к проекту решения изменения вносятся в соответствии со статьями 96, 217, 242 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе 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 28 марта 2024 года №1120 «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 – решение Думы района от 28.03.2024г. №1120). Данные об изменении основных характеристик бюджета района на 2024 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 28.03.2024г. №1120	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 231 393 407,14	5 247 043 624,40	15 650 217,26
Расходы бюджета	5 349 531 415,70	5 365 181 632,96	15 650 217,26
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 (в т.ч. возврат остатков субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет);
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений;
- объемов межбюджетных трансфертов, в т.ч. субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений;
- 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 1 частей 12 - 14, пункт 1 частей 16 - 17, изложив их в новой редакции.

Основные характеристики бюджета **на 2025 год** и **2026 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 2024 год предлагается увеличить на **+15 650 217,26 рублей** и утвердить в объеме **5 247 043 624,40 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 (28.03.2024г. №1120)	Предложено к утверждению проектом решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	825 806 329,66	826 058 334,00	252 004,34	100,03
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	40 288 389,01	40 540 393,35	252 004,34	100,63
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.	4 405 587 077,48	4 420 985 290,40	15 398 212,92	100,35

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)	920 262 341,38	920 262 341,38	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.:	373 364 048,47	388 658 313,53	15 294 265,06	104,10
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	310 720 248,47	321 639 313,53	10 919 065,06	103,51
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	250 000,00	550 000,00	300 000,00	↑ в 2,2 раза
Прочие безвозмездные поступления	25 065 487,63	24 934 138,63	-131 349,00	99,48
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	0,00	-64 703,14	-64 703,14	-
ИТОГО	5 231 393 407,14	5 247 043 624,40	15 650 217,26	100,30

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

1. Увеличения **безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов +4 375 200,00 рублей**, за счёт **иных межбюджетных трансфертов** бюджетам районов, из них: по итогам конкурса «Лучший муниципальный район по цифровой трансформации» +700 000,00 руб. (уведомление Департамента ХМАО от 04.04.2024г. №570/04/2, ОБ) и за счет средств резервного фонда Правительства ХМАО-Югры +3 675 200,00 руб. (уведомление Департамента ХМАО от 25.03.2024г. №580/03/5, ОБ).

Проектом решения в части **субсидий** бюджетам районов из бюджета округа на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки предусмотрено перераспределение средств в объеме +/-5,39 руб. по источникам финансирования: +5,39 руб. за счет средств округа, -5,39 руб. за счет федерального бюджета.

2. Увеличения **объема неналоговых доходов** (доходы от компенсации затрат государства) на **+252 004,34 рублей** (возмещение от ФСС, возврат излишне уплаченной субсидии АО «Кондаавиа» за 2023 год, возврат дебиторской задолженности в виде остатков субвенции прошлых лет) на основании обращений главных администраторов доходов Управления образования, Администрации района. Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию в разрезе объемов поступлений по главным администраторам доходов.

3. Увеличения **межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений +10 919 065,06 руб.**, из них: на реализацию мероприятий в сфере ЖКХ: предоставление субсидии ООО «Мобильный мир» +919 065,06 руб. (гп.Куминский +70 034,01 руб.; гп.Мортка +849 031,05 руб.); предоставление субсидии ООО «Лидер» +10 000 000,00 руб. гп.Междуреченский.

Кроме того, проектом решения в части возмещения недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы предусмотрено перераспределение средств +/-29 091,53 тыс. рублей: сп.Шугур -29 091,53 руб., гп.Кондинское +29 091,53 руб.

4. Уменьшения **прочих безвозмездных поступлений на -131 349,00 руб.** по Соглашениям о сотрудничестве с субъектами инвестиционно-строительной деятельности на основании обращений Комитета по управлению муниципальным имуществом, в т.ч.: -

535 269,00 руб. плановые назначения (письмо от 12.04.2024г. №Вп-6944/24); +403 920,00 руб. фактическое поступление (письмо от 11.04.2024г. №Вп-6850/24).

5. Увеличения **безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на +300 000,00 руб.** на основании распор. Правительства Тюменской области от 13.03.2024г. №189-рп «О выделении средств» (на приобретение интерактивных досок и проекторов для МКОУ Леушинская СОШ).

6. **Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет округа на **-64 703,14 рублей** (Заявка на возврат №2 от 08.04.24г. 1 826,31 руб. субвенция ЗАГС; Заявка на возврат №3 от 08.04.24г. 61,91 руб. – субвенция КДН; Заявка на возврат №4 от 15.04.24г. 62 814,92 руб. – субвенция в области образования).

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 +4 375 200,00 руб. и утвердить в объеме 4 073 926 541,38 руб.;
- п.1 части 13 решения «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района»: на 2024 год увеличить на +10 919 065,06 руб. и утвердить в объеме 321 639 313,53 руб.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2024 год проектом решения предлагается увеличить на **+15 650 217,26** рублей и утвердить в объеме **5 365 181 632,96 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:

- Пункт 1 части 14 «Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района»: на 2024 год ассигнования увеличить на +13 829 390,23 руб. и утвердить в объеме 688 303 544,25 руб.;
- Пункт 1 части 16 «Общий объем субвенций из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации»: на 2024 год ассигнования уменьшить на -9 199,35 руб. и утвердить в объеме 5 726 333,69 руб.;
- Пункт 1 части 17 «Общий объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района»: на 2024 год ассигнования увеличить на +13 829 390,23 руб. и утвердить в объеме 392 206 810,56 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 +15 450 217,26 рублей и по непрограммным расходом в объеме +200 000,00 рублей.

В результате внесенных изменений программно-целевые расходы 2024 года в проекте решения составляют 99,4% от общего объема расходов или 5 333 666 512,60 рублей.

Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение на сумму 19 238 952,80 руб. по 8 муниципальным программам и сокращение расходов на 3 788 735,54 руб. по муниципальной программе «Развитие молодежной политики».

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

- **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»** за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений увеличение проходит:

- по основному мероприятию «Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района» подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» +10 000 000,00 рублей за счет МБТ из гп. Междуреченский. Средства предусмотрены для предоставления аванса за 2024 год ООО «Лидер»;

- по основному мероприятию "Возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения" подпрограммы "Обеспечение равных прав потребителей на получение энергетических ресурсов" +919 065,06 тыс. рублей. Средства предусмотрены для предоставления субсидии за 2 полугодие 2023 года ООО «Мобильный мир» за оказание услуг на территории гп. Куминский в сумме 70 034,01 рублей и на территории гп. Мортка в сумме 849 031,05 рублей.

Кроме того, проектом решения предлагается средства в размере 10 000 000,00 рублей перераспределить с основного мероприятия "Разработка проектно-сметной документации" 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". Средства перераспределены с кода вида расходов 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» на КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» для предоставления межбюджетных трансфертов МО гп. Междуреченский.

Следует отметить, что на заседании постоянной комиссии по бюджету и экономике Думы Кондинского района 28 марта 2024 года были внесены поправки в проект решения о бюджете, ранее предоставленный в Контрольно-счетную палату для заключения. Изменения внесены в части перераспределения внутри расходной части бюджета района для увеличения бюджетных ассигнований в сумме 4 200 000,00 рублей на реализацию мероприятия «Выполнение инженерных изысканий, подготовки проектной и рабочей документации по объекту «Строительство твердотопливной котельной 8 МВт в пгт.Междуреченский» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса». Увеличение проходит по основному мероприятию "Разработка проектно-сметной документации" КВР 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что таблицей 4 «Перечень объектов капитального строительства» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» в редакции постановления Администрации Кондинского района

от 31.01.2024г. №113 строительство твердотопливной котельной 8 МВт в пгт. Междуреченский не предусмотрено.

Кроме того, согласно приказу Минфина от 24.05.2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" по коду видов расходов 243 отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд на закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта, а также реставрации муниципального имущества, за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности. Учитывая информацию, указанную в протоколе комиссии по вопросам повышения эффективности бюджетных расходов от 27.03.2024г. средства планируется направить на изготовление ПСД по объекту «Строительство твердотопливной котельной 8 МВт в пгт. Междуреченский, а не на капитальный ремонт объекта.

Учитывая изложенное выше, рекомендуем отражение расходов на выполнение инженерных изысканий, подготовки проектной и рабочей документации по объекту «Строительство твердотопливной котельной 8 МВт в пгт. Междуреченский» привести в соответствии с бюджетным законодательством.

• **«Развитие муниципальной службы» +3 477 775,99** рублей, из них 3 475 200,00 рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа, имеющих целевое направление. Увеличение проходит по основному мероприятию «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Кондинского района», муниципального казенного учреждения «Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления Кондинского района» и муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета Кондинского района», из них 3 475 200,00 рублей по направлению «Расходы за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, за исключением расходов, источником финансового обеспечения которых являются иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры».

Проектом решения предусмотрено внутреннее перераспределение средств в объеме +/- 3 608 028,96 рублей с КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» информация о причинах перераспределения средств в пояснительной записке к проекту отсутствует.

• **«Развитие образования» +300 000,00** рублей за счет безвозмездных поступлений в соответствии с распоряжением Правительства Тюменской области от 13.03.2024г. № 189-рп «О выделении средств». Средства предназначены на приобретение интерактивных досок и проекторов для МКОУ Леушинская СОШ.

Проектом решения предусмотрено внутреннее перераспределение средств, в том числе средства в сумме 4 385 128,11 рублей перераспределены с основного мероприятия "Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории Кондинского района" на основное

мероприятие "Оснащение материально-технической базы образовательных организаций в соответствии с новыми федеральными государственными образовательными стандартами, организация дистанционного обучения" в рамках направления расходов «Реализация основных общеобразовательных программ муниципальным общеобразовательным организациям». *Информация о причинах перераспределения средств в пояснительной записке к проекту отсутствует.*

Анализ изменений муниципальной программы в разрезе основных мероприятий:

Наименование	КЦСР	Проект РД на апрель 2024г.	Приложение к решению Думы Кондинского района от 28.03.2024 №1120	Сумма
Муниципальная программа "Развитие образования"				300 000,00
Подпрограмма "Общее образование. Дополнительное образование детей"		2 355 104 387,12	2 354 807 351,37	297 035,75
Основное мероприятие "Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории Кондинского района"	0210100000	2 171 011 470,01	2 175 469 897,70	-4 458 427,69
Основное мероприятие "Обеспечение повышения квалификации педагогических работников образовательных учреждений"	0210200000	902 526,00	917 928,00	-15 402,00
Основное мероприятие "Оснащение материально-технической базы образовательных организаций в соответствии с новыми федеральными государственными образовательными стандартами, организация дистанционного обучения"	0210300000	30 242 826,11	25 557 698,00	4 685 128,11
Основное мероприятие "Обеспечение мероприятий по выявлению и поддержке лидеров в сфере образования, талантливой молодежи и детей: конкурсы профессионального мастерства педагогов, конкурсы лучших образовательных организаций, предметные олимпиады школьников"	0210400000	559 780,00	559 780,00	0,00
Основное мероприятие "Организация проведения государственной (итоговой) аттестации выпускников, в том числе в форме основного государственного экзамена (9 классы) и в форме единого государственного экзамена (11 классы), и других процедур оценки качества образования"	0210600000	4 543 400,00	4 543 400,00	0,00
Основное мероприятие "Обеспечение функций управления и контроля в сфере образования"	0210700000	20 780 142,93	20 750 800,00	29 342,93
Основное мероприятие "Обеспечение реализации программ в организациях дополнительного образования"	0210800000	127 064 242,07	127 007 847,67	56 394,40
Подпрограмма "Дети Конды"		24 486 564,25	24 483 600,00	2 964,25
Основное мероприятие "Организация отдыха и оздоровления детей и молодежи"	0220200000	24 486 564,25	24 483 600,00	2 964,25

• **«Развитие транспортной системы»** +184 725,21 рублей за счет возврата излишне уплаченной субсидии за 2023 год АО «Кондаавиа», проходит по подпрограмме «Автомобильный, воздушный и водный транспорт».

Проектом решения предусмотрено внутреннее перераспределение средств:

- по подпрограмме «Автомобильный, воздушный и водный транспорт» -/+ 715 211,12 рублей сняты с основного мероприятия "Обеспечение доступности и повышения качества услуг автомобильным транспортом" и направлены на основное мероприятие "Обеспечение доступности и повышения качества услуг воздушным транспортом". Таким образом, проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение по предоставлению субсидий на оказание услуг воздушным транспортом на 899 936,33 рублей;

- по подпрограмме "Дорожное хозяйство" средства в объеме +/- 5 013 350,00 рублей в рамках основного мероприятия "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения" перераспределены на основании протокола комиссии №3 от 15.04.2024г. части предоставления иных межбюджетных трансфертов:

- гп. Междуреченский +5 013 350,00 рублей;
- гп. Кондинское –2 350 300,00 рублей (экономия по результатам аукциона);
- сп. Шугур –2 663 050,00 рублей.

• **«Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»** +2 780 996,26 рублей по направлению «Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов». Увеличение произведено за счет перераспределения средств с муниципальных программ:

-1 444 016,26 рублей с муниципальной программы Кондинского района «Развитие молодежной политики» в целях обеспечения доли местного бюджета по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время;

-1 336 980,00 рублей с муниципальной программы Кондинского района «Управление муниципальными финансами» в целях исполнения мер по организации охраны (ЧОП) объекта МКУ «Культурно-спортивный комплекс» п. Ягодный.

• **«Управление муниципальными финансами»** +286 390,28 рублей по направлению расходов «Управление резервными средствами бюджета района», из них:

+2 344 719,28 рублей за счет сокращения расходов по муниципальной программе Кондинского района «Развитие молодежной политики». Сокращены расходы на временное трудоустройство несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в связи с перерасчетом потребности средств исходя из сокращенной продолжительности рабочего времени (2 часа в день);

-2 058 329,00 рублей перераспределены на другие муниципальные программы на основании обращения главных распорядителей бюджетных средств.

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 сопоставление с действующим решением о бюджете представлены в таблице 3.

Таблица 3. Изменения программно-целевых расходов на 2024 год.

(рублей)

№ п/п	Наименование	ЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 28.03.2024 №1120	Приложение к проекту РД на апрель 2024г	Отклонения
			2024 год		+/-
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	467 272 513,76	470 750 289,75	3 477 775,99
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 450 995 810,39	2 451 295 810,39	300 000,00
3	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	36 003 030,08	32 214 294,54	-3 788 735,54

4	Муниципальная программа Кондинского района «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04.	5 000,00	5 000,00	0,00
5	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства»	05.	323 225 942,43	323 225 942,43	0,00
6	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	205 167 106,85	205 167 106,85	0,00
7	Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	07.	1 399 900,00	1 399 900,00	0,00
8	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	08.	52 558 765,20	52 558 765,20	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	252 163 740,26	252 163 740,26	0,00
12	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	419 998 456,51	430 917 521,57	10 919 065,06
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	20 114 777,00	20 114 777,00	0,00
17	Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	4 807 200,00	5 507 200,00	700 000,00
18	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	500 440 130,84	500 624 856,05	184 725,21
19	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	50 368 502,69	50 654 892,97	286 390,28
20	Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	338 191 433,04	340 972 429,30	2 780 996,26
21	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	10 879 400,00	10 879 400,00	0,00
22	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	28 497 264,37	29 087 264,37	590 000,00
23	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	6 160 263,16	6 160 263,16	0,00
24	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	59 739 222,23	59 739 222,23	0,00
	Итого		5 318 216 295,34	5 333 666 512,60	15 450 217,26

Расходы направленных на реализацию национальных проектов согласно проекту решения не корректируются по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют 66 113 719,50 рублей.

Непрограммные расходы бюджета

Расходы по непрограммным направлениям деятельности согласно проекту решения увеличиваются на 200 000,00 рублей и составят 31 515 120,36 руб.

Корректировка расходов проходит по направлению «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, расходы направлены на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 350).

Изменения объемов бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2024 год представлены в таблице 4.

Таблица 4.
рублей

Наименование	КЦСР	Приложение к РД на 28.03.2024г. №1120	Приложение к проекту РД на апрель 2024г.	Отклонения (+,-)
		2024 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	31 315 120,36	31 515 120,36	200 000,00
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	5 643 300,00	5 843 300,00	200 000,00
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Прочие мероприятия	4070000000	583 642,28	583 642,28	0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	24 065 632,08	24 065 632,08	0,00

Изменения объема бюджетных ассигнований проектом решения по 2024 в разрезе ГРБС год представлены в таблице 5.

Таблица 5.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение к решению Думы Кондинского района от 28.03.2024 №1120	Приложение к проекту РД на апрель 2024 года		Отклонения	
			Сумма на год	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год
Дума Кондинского района	011	4 185 700,00	4 185 700,00	0,00	0,00	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	12 230 800,00	12 230 800,00	0,00	0,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	717 111 287,32	735 061 787,54	76 937 166,31	17 950 500,22	9 199,35
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	725 842 656,71	739 958 437,22	77 090 933,69	14 115 780,51	-9 199,35
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	256 755 504,63	271 239 844,88	4 073 400,00	14 484 340,25	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 407 156 954,83	2 413 878 088,60	1 742 539 600,00	6 721 133,77	0,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	297 271 814,15	297 271 814,15	0,00	0,00	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	205 220 385,71	199 043 773,83	0,00	-6 176 611,88	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	418 095 158,55	410 951 290,04	0,00	-7 143 868,51	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства	481	305 661 153,80	281 360 096,70	76 311 800,00	-24 301 057,10	0,00

администрации Кондинского района						
Итого		5 349 531 415,70	5 365 181 632,96	1 976 952 900,00	15 650 217,26	0,00

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 7 к проекту решения), согласно пояснительной записке Комитета по финансам к проекту решения, предлагается внести изменения в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета +15 650 217,26/-15 650 217,26 рублей соответственно.

Данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2024 год представлены в таблице 6.

Таблица 6.
(рублей)

Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов	Решение Думы Кондинского района от 28.03.2024г. №1120	Приложение 7 к проекту РД на апрель 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	-5 357 353 655,54	-5 373 003 872,80	-15 650 217,26
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 496 491 664,10	5 512 141 881,36	15 650 217,26
	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 28.03.2024г. №1120	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	24 380 197,13	33 878 393,03	17 161 348,89	109 109 906,44	50 156 789,95	29 181 930,55	5 629 683,94	20 656 099,00	51 030 828,07	37 183 043,98	378 368 220,98
	Всего межбюджетных трансфертов	52 005 676,83	62 263 287,16	37 334 020,03	157 192 706,44	105 141 430,09	63 932 867,19	42 904 820,58	37 813 952,22	66 647 582,64	49 237 810,84	674 474 154,02
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	744 937,29	754 136,64	376 153,22	467 854,57	405 566,86	5 726 333,69
	Итого иных межбюджетных трансфертов	22 276 206,05	34 140 449,84	17 274 374,44	124 251 784,70	51 295 199,26	30 662 438,56	5 752 568,60	18 024 099,51	51 158 941,52	37 370 748,08	392 206 810,56
	Всего межбюджетных трансфертов	49 901 685,75	62 525 343,97	37 447 045,58	172 334 584,70	106 279 839,40	65 404 175,85	43 027 705,24	35 181 952,73	66 775 696,09	49 425 514,94	688 303 544,25
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	-9 199,35	0,00	0,00	0,00	0,00	-9 199,35
	Итого иных межбюджетных трансфертов	-2 103 991,08	262 056,81	113 025,55	15 141 878,26	1 138 409,31	1 480 508,01	122 884,66	-2 631 999,49	128 113,45	187 704,10	13 838 589,58
	Всего межбюджетных трансфертов	-2 103 991,08	262 056,81	113 025,55	15 141 878,26	1 138 409,31	1 471 308,66	122 884,66	-2 631 999,49	128 113,45	187 704,10	13 829 390,23

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

Наименование КВР	код КВР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 28.03.2024 №1120		Приложение к проекту РД на апрель 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	1 645 704 012,54	1 182 157 271,08	1 647 658 625,88	1 182 906 605,71	1 954 613,34	749 334,63
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	327 433 160,63	19 681 405,18	330 917 559,98	19 690 604,53	3 484 399,35	9 199,35
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	29 310 570,90	11 480 656,00	31 360 709,56	6 854 329,66	2 050 138,66	-4 626 326,34
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	136 302 335,56	0,00	133 181 335,56	0,00	-3 121 000,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	629 399 857,47	92 557 608,25	630 196 340,79	99 891 089,01	796 483,32	7 333 480,76
Закупка энергетических ресурсов	247	110 128 192,54	402 689,24	109 960 638,23	341 331,19	-167 554,31	-61 358,05
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	69 307 077,32	19 359 403,93	70 251 638,32	20 226 939,93	944 561,00	867 536,00
Премии и гранты	350	1 312 656,00	0,00	1 512 656,00	0,00	200 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	154 857 287,63	0,00	154 857 287,63	0,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	129 845 659,81	0,00	129 845 659,81	0,00	0,00	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	5 726 333,69	5 726 333,69	-9 199,35	-9 199,35
Иные межбюджетные трансферты	540	378 368 220,98	0,00	392 206 810,56	0,00	13 838 589,58	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	926 472 545,31	369 390 397,00	926 787 083,57	363 538 043,00	314 538,26	-5 852 354,00
Субсидии автономным учреждениям	620	177 381 942,52	79 557 989,00	161 424 550,07	81 147 676,00	-15 957 392,45	1 589 687,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	2 983 423,00	0,00	2 983 423,00	0,00	0,00	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	272 018 408,31	126 106 247,28	282 918 344,64	126 106 247,28	10 899 936,33	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	7 746,11	0	64 266,30	0,00	56 520,19	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	47 573 180,00	0,00	47 652 373,06	0,00	79 193,06	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00		1 000 000,00		0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	4 041 006,03		4 327 396,31		286 390,28	0,00
Итого		5 349 531 415,70	1 976 952 900,00	5 365 181 632,96	1 976 952 900,00	15 650 217,26	0,00