

Заключение № 341
Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы
Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

пгт. Междуреченский

08 декабря 2022 года

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Кондинского района, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), решением Думы Кондинского района от 15 сентября 2011г. №133 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район» (далее – Положения о бюджетном процессе), решением Думы Кондинского района от 17.12.2021г. №862 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района» и иными нормативными актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа (далее по тексту – АО), органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, регулирующими бюджетные правоотношения.

При проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета Кондинского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов действующему бюджетному законодательству и планово-прогнозным документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете, проект бюджета) с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете района направлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и п.п.4.2.1. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, п.п. 4.1.9. п. 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

I. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития
муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый
период 2024-2025 годов

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проектов бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития Кондинского района на 2023 год и плановый период 2024-2025

годов (далее по тексту – Прогноз) разработан комитетом экономического развития администрации Кондинского района и утвержден постановлением администрации Кондинского района от 09.11.2022г. №2435.

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов - вариант 1 консервативный, вариант 2 базовый.

Варианты прогноза разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2023-2025 годы.

В постановление администрации рекомендовано, Комитету по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района считать исходным первый вариант показателей прогноза социально-экономического развития Кондинского района на 2023-2025 годы для разработки проекта бюджета Кондинского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Консервативный вариант предполагает снижение устойчивости экономики, сохранение инерционных трендов развития экономики Кондинского района, сложившихся в последний период в условиях санкций, снижение деловой активности и инвестиционных вложений частного бизнеса, снижение расходов на развитие инфраструктурного сектора, при оптимизации государственного и муниципального спроса, сжатие потребительского спроса, снижение доступности к кредитным ресурсам, сохранение инфляционных процессов, снижение занятости населения. Сохраняется неопределенность развития экономики в связи с санкционным давлением.

Индекс потребительских цен (уровень инфляции) в Прогнозе запланирован ниже уровня оценочных данных 2021 года на 1 процентный пункт. Показатели на 2023-2025 гг. установлены на уровне данных консервативного варианта прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее по тексту - Прогноз СЭР ХМАО).

Таблица 1. Индекс потребности цен (% к предыдущему году декабрь к декабрю)

Показатели	Единица измерения	Отчет	Отчет	Оценка	Прогноз		
		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Прогноз Кондинского района	процент к декабрю предыдущего года	104,9	108,4	113,2	104,8	103,8	104,0
Прогноз СЭР ХМАО		103,98	105,46	110,5	104,8	103,8	104,0
Отклонение	х	0,92	2,94	2,7	0	0	0

Следует отметить, что согласно предварительным данным итогов СЭР Кондинского района за 9 месяцев 2022 года индекс потребительских цен по наблюдаемому перечню товаров составил по продуктам питания – 114,9% и по непродовольственным товарам – снижение на 5,6%.

Показатели, характеризующие уровень жизни населения.

Показатель «Среднегодовая численность постоянного населения» характеризует демографическую ситуацию в районе. Как и в прошлые годы, показатель прогнозируется с ежегодным снижением. Сохранение данной тенденции отрицательно сказывается на экономике района в целом.

Таблица 2. Среднегодовая численность постоянного населения

Показатели	Единица измерения	Отчет	Отчет	Оценка	Прогноз		
		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Численность населения	тыс. чел.	30,665	30,452	30,281	30,202	30,157	30,12

(в среднегодовом исчислении)							
Отклонение	тыс. чел.		-0,213	-0,171	-0,079	-0,045	-0,037
Темп роста	%	99,20	99,31	99,44	99,74	99,85	99,88

Показатель «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении» является индикатором качества жизни и здоровья населения. В Указах Президента сказано, что к 2024 году данный показатель должен достичь уровня «до 67 лет», а к 2030 году уровня «до 78 лет». В Прогнозе СЭР на 2023-2025 годы показатель по 1 варианту установлен на уровне значения 67 лет, что ниже данных ожидаемого результата за 2022 год - 68 лет. Согласно пояснительной записке показатель спрогнозирован с учетом сохранения продолжительности жизни мужчин до 63 года и продолжительности жизни женщин на достигнутом уровне 73 года.

Показатель «Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по району» в денежном выражении на 2023 год запланирован с ростом на 2% к уровню 2022 года. На среднесрочный период прогнозируется рост среднемесячной заработной платы на 2024-2025 годы – 104,0%. В тоже время в Прогнозе СЭР ХМАО темп роста показателя в целом по региону прогнозируется с динамикой роста от 106,6% до 108,4% к 2025 году.

Таблица 3. Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата.

Показатели	2020	2021	2022	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2023 год	2024 год	2025 год
Прогноз Кондинского района (руб.)	74 002,60	79 629,00	83 371,60	85 039,00	88 440,60	91 978,20
Темп роста	х	107,6	104,7	102,0	104,0	104,0
Прогноз СЭР ХМАО (руб.)	79 821,53	85 446,78	93 820,59	99 980,72	101 226,70	109 750,72
Темп роста	х	107,0	109,8	106,6	101,2	108,4

Денежный доход населения района по предварительной оценке итогов Прогноза СЭР за 2022 год составляет 17 149,0 млрд. рублей или 103,55% по отношению к данным 2021 года.

Реальные денежные доходы населения на 2023 год прогнозируются с повышением на 3,3 процентных пункта, по отношению к оценке 2022 года. На 2024-2025 годы показатель прогнозируется на уровне 102,2%. Колебания показателя выше соответствующих данных Прогноза СЭР ХМАО на 2023-2025гг.

Таблица 4. Реальные денежные доходы населения (%)

Показатели	2020	2021	2022	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2023 год	2024 год	2025 год
Прогноз Кондинского района	96,8	103,7	97,7	101,0	102,2	102,1
Прогноз ХМАО	100,1	100,6	100,0	99,8	101,5	101,8

Согласно текстовой части Прогноза в структуре денежных доходов населения по-прежнему преобладает заработная плата. Ее доля составила в общем объеме доходов населения 59%.

Численность рабочей силы по ожидаемой оценке 2022 года прогнозируется на уровне 10,822 тыс. человек, что на 383 человек ниже итоговых данных 2021 года. На плановый период 2023-2025 годов прогнозируется снижение численности трудовых ресурсов, в целом за прогнозный период на 0,227 тыс. чел. В пояснительной записке к прогнозу СЭР, снижение показателя обосновано общероссийской тенденцией старения трудовых ресурсов и влиянием демографического процесса путем миграционного оттока трудоспособного населения.

Уровень официально зарегистрированной безработицы по оценке 2022 года составил 0,6 тыс. чел или 160,8% от отчетных данных 2021 года (0,373 тыс. чел). На 2023 год прогнозируется рост официально зарегистрированных безработных на 133% и составит 800 чел. На плановый период 2024-2025 годы прогнозируется ежегодно снижение показателя на 50,0 чел.

Инвестиции.

По оценке 2022 года инвестиции в основной капитал составят 48 755,40 млн. рублей или 100,5% от оценочных данных 2021 года. На плановый период 2023-2025 гг. планируется ежегодный рост инвестиций на 1,26%, 3,22%, 3,97% соответственно по годам.

Таблица 5. Инвестиции в основной капитал

Показатели	Ед. измерения	2020	2021	2022	Прогноз		
		отчет	отчет	оценка	2023 год	2024 год	2025 год
Инвестиции в основной капитал	млн. рублей	44 024,88	48 523,72	48 755,40	49 369,80	50 957,50	52 978,50
Отклонения	млн. рублей	x	4 498,84	231,68	614,40	1 587,70	2 021,00
Темп роста	%	x	110,22	100,48	101,26	103,22	103,97

Согласно текстовой части Прогноза основными источниками инвестиций в основной капитал являются собственные средства 97%, заемные средства других организаций составили 3%. В прогнозе сохраняется преобладание объема инвестиций в нефтяной промышленности.

Производство товаров и услуг.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по оценке 2022 года составит 247 005,7 млн. рублей, что выше на 23985,60 млн. рублей по отношению к отчетным данным 2021 года. На 2023 год показатель прогнозируется в объеме 233 347,3 млн. рублей, что на 5,53% ниже уровня оценки по 2022 году.

Согласно Прогнозу СЭР по всем отраслям прогнозируется снижение индекса производства по отношению к оценочным данным 2022 года, с последующим восстановлением показателя к 2024 году. По данным Прогноза СЭР ХМАО 2023-2025 гг. в базовом варианте также прогнозируется снижение показателя к оценочному году и сохранение достигнутого уровня в плановом периоде.

Таблица 6. Индекс промышленного производства

(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Показатели	2020	2021	2022	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2023 год	2024 год	2025 год
Прогноз ХМАО	91,6	102,0	102,9	99,01	99,0	99,22
Прогноз Кондинского района	85,6	180,1	98,1	92,8	102,2	101,9

Рынок товаров и услуг.

Оборот розничной торговли за 2021 год составил 3049,0 млн. рублей или 107,3% в сопоставимых ценах к уровню 2020 года. По оценочным данным 2022 года прогнозируется спад индекса физического объема оборота розничной торговли на 14,1%. На 2023-2025 годы прогнозируется положительная динамика оборота розничной торговли.

Обеспеченность торговыми площадками в 6 поселениях района из 10 выше минимального норматива.

Таблица 7. Оборот розничной торговли

Показатели	2020	2021	2022	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2023 год	2024 год	2025 год
В ценах соответствующих лет, млн. рублей	2 628,60	3 049,00	3 299,20	3 577,00	3 835,20	4 116,10
% к предыдущему году в сопоставимых ценах	95	107,30	93,20	101,90	102,60	102,90

Малый бизнес.

По оценке 2022 года число малых предприятий прогнозируется на уровне 675 единиц. На плановый период 2023-2025 гг. прогнозируется ежегодное снижение численности СМП на 2 единицы ежегодно.

Таблица 8. Малые и средние предприятия, включая микропредприятия

Показатели	2020	2021	2022	Прогноз		
	отчет	отчет	оценка	2023 год	2024 год	2025 год
Число малых предприятий, включая микропредприятия (на конец года), ед.	716	681	675	675	673	670
% к предыдущему году	x	95,11	99,12	100,00	99,70	99,55

Финансы.

В Прогнозе ожидаемая оценка по показателю «Доходы консолидированного бюджета муниципального образования» на 2022 год прогнозируется на уровне 5 036,51 млн. рублей, что на 4,37% выше данных 2021 года. Основной объем доходов, как и прежде, занимают безвозмездные поступления 76% в общем объеме. На 2023-2025 годы прогнозируется рост налоговых поступлений за счет НДС и спад неналоговых поступлений.

Основной объем расходов бюджета на плановый период сохраняется за социально-значимыми направлениями «Образование»-60-59%, «Культура, кинематография»-6,9%-6,0%, «Социальная политика»-2,3%-2,0%. Консолидированный бюджет спрогнозирован на 2023г. с дефицитом 17,54 млн. руб., на плановый период 2024-2025гг бездефицитным.

Стратегические цели и приоритеты социально-экономического развития Российской Федерации на прогнозируемый период определены в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», и от 21 июля 2020 г. N 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее по тексту - Указ Президента). Достижение национальных целей, установленных Указами Президента проходит через реализацию 13 национальных проектов. Согласно Прогнозу СЭР на территории Кондинского района реализуются 6 национальных проектов: «Демография», «Образование», «Жилье и городская среда», «Культура», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Экология».

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть

отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

В целом разработка проекта бюджета Кондинского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов строилась на основных показателях прогноза социально-экономического развития Кондинского района.

II. Анализ текстовой части статей проекта решения на соответствие федеральному, окружному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам

Проведена экспертиза текстовой части проекта Решения о бюджете, установлено следующее:

1. Представленный проект Решения Думы «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

2. Ссылку на приложения, наличие которых предусмотрено п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете содержит.

3. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: ст.107 – по объему муниципального долга, п.3 ст.81 – по установлению резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

4. В текстовой части проекта Решения о бюджете указан перечень приоритетных направлений расходов средств бюджета района, в случае невыполнения доходной части бюджета района, что соответствует требованиям, предусмотренным п.п. 4.1.8. п. 4.1. Положения о бюджетном процессе.

5. В текстовой части проекта Решения о бюджете в соответствии с требованиями установленными п.п. 4.1.8., п. 4.1. Положения о бюджетном процессе, статьей 78 БК РФ, предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ и услуг. Так же в соответствии со статьей 78.1. БК РФ предусмотрено предоставление субсидии некоммерческим организациям.

6. Пунктом 29 проекта решения о бюджете со ссылкой на пункт 8 статьи 217 БК РФ предусмотрено дополнительное право Комитету по финансам и налоговой политике вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета района без внесения изменений в решение о бюджете.

7. Приложения к проекту бюджета сформированы по кодам бюджетной классификации Российской Федерации с соблюдением требований приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и приказ Минфина России от 17 мая 2022 г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов).

III. Основные характеристики проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Согласно статье 174.2 БК РФ, п.п.4.1.3 и 4.1.6. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета района осуществляется на основании

Порядка составления проекта решения¹ и Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район².

В соответствии с п.п. 4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации района от 19.09.2022г. №559-р основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее по тексту – основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2023-2025 годы).

Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики района на 2023-2025 годы разработаны на основании консервативного варианта прогноза СЭР Кондинского района.

На 2023-2025 годы сохраняются основные ориентиры и приоритеты налоговой, бюджетной и долговой политики Кондинского района, обеспечивающие сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы района, достижение национальных целей развития РФ, направленных на повышение уровня жизни граждан, защиту и укрепление их здоровья, расширение возможностей для самореализации, обеспечение достойного эффективного труда людей и успешное предпринимательство, а также создание комфортных условий для их проживания.

В текущем периоде в сложившихся условиях основным вектором развития налоговой политики станет установление оптимальной налоговой нагрузки, продвижение в практике на региональном и местных уровнях федеральных решений. Также, одним из ключевых принципов эффективной и сбалансированной налоговой политики является рассмотрение льгот и иных преференций как налоговых расходов с проведением ежегодной процедуры оценки, позволяющей сделать обоснованные заключения о целесообразности и результативности затрат бюджета, в качестве мер муниципальной поддержки.

Ключевым приоритетом бюджетной политики Кондинского района в области расходов является достижение выполнения национальных целей развития и решение задач, обозначенных Указами №204 и №474, посланием Президента РФ, поддержка семей с детьми, снижение бедности, обеспечение занятости населения, безусловное исполнение социально значимых обязательств, концентрация бюджетных инвестиционных ресурсов по приоритетным направлениям социально-экономического развития района.

Долговая политика, как и в предыдущем периоде, будет нацелена на поддержание долговой нагрузки на бюджет района в пределах установленных бюджетным законодательством и обеспечение рационального использования привлеченных (заемных) средств.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период (пункт 2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе). Бюджетный прогноз МО Кондинский район разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2027 года и утвержден постановлением администрации Кондинского района от 30.12.2021г. №2946 «О бюджетном прогнозе муниципального образования Кондинский район на долгосрочный период до 2027 года».

¹ Постановление администрации района от 23.07.2019г. №1478 «О Порядке составления проекта решения Думы Кондинского района о бюджете муниципального образования Кондинский район на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями)

² Приказ Комитета по финансам и налоговой политике администрации района от 04.07.2022г. №51 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Согласно пункту 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе Прогноза СЭР муниципального образования на соответствующий период и может быть изменен с учетом изменения Прогноза СЭР муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия. Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО Кондинский район³.

В соответствии с пунктом 7 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО Кондинский район на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Думу Кондинского района одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете на 2023 – 2025 годы представлен проект изменений бюджетного прогноза (проект постановления о внесении изменений в действующий бюджетный прогноз), согласно которому таблицы изложены в новой редакции. Период действия Бюджетного прогноза МО Кондинский район остался неизменным – до 2027 года.

Основные показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (в сравнении с показателями исполнения бюджета за 2021 год, плановыми показателями и ожидаемым исполнением в 2022 году) представлены в таблице №9.

Таблица 9. Показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

(тыс. рублей)						
<i>Наименование показателя</i>	<i>Отчет 2021 год</i>	<i>Уточненный план на 2022г.*</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2022 год**</i>	<i>Проект 2023 год</i>	<i>Проект 2024 год</i>	<i>Проект 2025 год</i>
Доходы , из них:	4 980 800,83	5 144 169,22	5 196 916,59	4 446 009,41	4 082 150,18	3 891 667,57
налоговые и неналоговые	843 870,64	984 749,10	984 749,10	779 489,07	809 660,56	823 080,36
Безвозмездные поступления, в том числе:	4 136 930,19	4 159 420,12	4 212 167,49	3 666 520,34	3 272 489,62	3 068 587,21
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	4 014 586,98	4 056 457,87	4 109 205,24	3 665 623,04	3 271 405,72	3 067 450,30
Расходы	5 067 018,11	5 524 847,39	5 555 498,59	4 468 105,58	4 082 150,18	3 891 667,57
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-86 217,28	-380 678,17	-358 582,00	-22 096,17	0,00	0,00

*Решение Думы Кондинского района от 28.10.2022г. №950 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года № 853 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – решение Думы района от 28.10.2022г. №950)

**Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета района на 2023 год предусмотрены в объеме 4 446 009,41 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2022 год общее снижение на -750 907,18 тыс. рублей или -14,5%, в том числе по безвозмездным поступлениям на -545 647,15 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым поступлениям на -205 260,03 тыс. рублей или на -20,8%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 4 468 105,58 тыс. рублей, соответственно бюджет района на 2023 год планируется с дефицитом 22 096,17 тыс. рублей.

³ Постановление администрации Кондинского района от 17.09.2015г. №1150 «О Порядке разработки бюджетного прогноза муниципального образования Кондинский район на долгосрочный период»

По отношению к прогнозируемым назначениям 2023 года общий объем доходов на 2024 год уменьшается на -8,2% или на -363 859,23 тыс. рублей и составит 4 082 150,18 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -394 030,72 тыс. рублей (-10,8%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 30 171,49 тыс. рублей (+3,9%).

На 2025 год доходы бюджета района планируются в размере 3 891 667,57 тыс. рублей, что ниже планируемых показателей 2024 года на -190 482,61 тыс. рублей (-4,7%), в том числе за счет безвозмездных поступлений на -203 902,41 тыс. рублей (-6,2%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на 13 419,80 тыс. рублей (+1,7%).

На 2024 год расходы бюджета района запланированы в объеме 4 082 150,18 тыс. рублей, на 2025 год – 3 891 667,57 тыс. рублей. Соответственно, бюджет района на 2024 - 2025 годы планируется сбалансированным (дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2022 год следующая: доходы – 5 196 916,59 тыс. рублей, расходы – 5 555 498,59 тыс. рублей, дефицит – 358 582,00 тыс. рублей.

В сравнении показателей плановых назначений текущего года, утвержденных решением Думы района от 28.10.2022г. №950, и ожидаемой оценки за 2022 год предусмотрено:

- рост объема расходов на 30 651,20 тыс. рублей к концу 2022 года;
- показатели ожидаемого исполнения по налоговым и неналоговым доходам на уровне плановых показателей;
- рост объема безвозмездных поступлений на 52 747,37 тыс. рублей;
- снижение размера дефицита бюджета на -22 096,17 тыс. рублей.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года спрогнозированы следующим образом:

- доходы со снижением: в 2023 году на 14,5%, в 2024 – 2025 годах на 21,5% и на 25,1% соответственно;
- расходы со снижением: в 2023 году на 19,6%, в 2024 году на 26,5%, в 2025 году на 30,0%.

IV. Доходы бюджета

Планирование доходов проекта бюджета осуществлялось на основании статей 39, 61.1, 62 БК РФ. В качестве источников формирования доходной части бюджета района определены налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления.

На 2023 год доходы бюджета района планируются в объеме 4 446 009,41 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 779 489,07 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 666 520,34 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2024-2025 годы – 4 082 150,18 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 809 660,56 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 272 489,62 тыс. рублей) и 3 891 667,57 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 823 080,36 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 068 587,21 тыс. рублей), соответственно.

*Справочно: Показатели доходов, поступивших в 2020 - 2021 годах, планируемых в бюджет района в 2022 году, на 2023 – 2025 годы представлены в таблице №10:

(тыс. рублей)

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	ИТОГО:
2020 год – факт				
Сумма тыс. руб.	704 323,60	201 318,10	4 269 748,63	5 175 390,33
доля %	13,61	3,89	82,50	

2021 год – факт				
Сумма тыс. руб.	630 876,86	212 993,78	4 136 930,19	4 980 800,83
доля %	12,67	4,28	83,06	
2022 год – план (первоначальный)				
Сумма тыс. руб.	655 479,10	111 853,60	3 653 337,20	4 420 669,90
доля %	14,83	2,53	82,64	
2022 год – план (уточненный)				
Сумма тыс. руб.	635 245,81	349 503,29	4 159 420,12	5 144 169,22
доля %	12,35	6,79	80,86	
2023 год – проект				
Сумма тыс. руб.	664 250,17	115 238,90	3 666 520,34	4 446 009,41
доля %	14,94	2,59	82,47	
2024 год – проект				
Сумма тыс. руб.	698 443,67	111 216,89	3 272 489,62	4 082 150,18
доля %	17,11	2,72	80,17	
2025 год – проект				
Сумма тыс. руб.	711 863,47	111 216,89	3 068 587,21	3 891 667,57
доля %	18,29	2,86	78,85	

Приведенные в таблице 10 данные свидетельствуют о том, что на 2023 год прогнозируется увеличение доли безвозмездных поступлений на 1,6 процентных пункта, однако в абсолютном выражении по отношению к уточненным назначениям 2022 года снижение на -492 899,78 тыс. рублей.

Неналоговые доходы, прогнозируемые на 2023 год по отношению к уточненным назначениям 2022 года уменьшаются на 4,2 процентных пункта, в абсолютном выражении снижение составляет -234 264,39 тыс. рублей. Увеличение налоговых доходов на 2022 год в сравнении с показателями уточненного плана 2022 года составляет 2,59 процентных пункта (в абсолютном выражении +29 004,36 тыс. рублей).

К числу основных доходных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2023 год определены: налог на доходы физических лиц (568 377,70 тыс. рублей), налог на совокупный доход (67 728,20 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (61 249,50 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (35 402,80 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам (21 237,87 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет района не менее 96,7% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2023 - 2025 годах 17,5%, 19,8%, 21,2%, в том числе налоговые доходы 14,9%, 17,1%, 18,3% и неналоговые доходы – 2,6%, 2,7% и 2,9% соответственно. Безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета (на 2023 – 2025 годы – 82,5%, 80,2%, 78,8%), что сохраняет большую зависимость от окружного бюджета.

Согласно пояснительной записке к проекту решения формирование прогноза доходов основывалось на прогнозе главных администраторов доходов, ожидаемом исполнении за 2022 год, с учетом прогнозных значений на 2023-2025 годы, согласованных с Департаментом финансов ХМАО-Югры, а также с учетом планируемых изменений бюджетного и налогового законодательства. Доходы в виде безвозмездных поступлений из бюджета округа спрогнозированы на основании писем Департамента финансов ХМАО-Югры о доведении

предварительных объемов межбюджетных трансфертов на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

В соответствии со статьей 160.1. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации района от 01.11.2021г. №2521 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Кондинский район», с изм. от 30.09.2022г. (далее по тексту – постановление от 01.11.2021г. №2521), согласно которому утверждено 24 главных администраторов доходов бюджета МО Кондинский район.

Налоговые доходы

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

- на 2023 год в сумме 664 250,17 тыс. рублей, с ростом к ожидаемым на 2022 год показателям на 4,6%;
- на плановый период:
 - на 2024 год в сумме 698 443,67 тыс. рублей с увеличением к прогнозируемым на 2023 год показателям на 34 193,50 тыс. рублей или на +5,1%;
 - на 2025 год в сумме 711 863,47 тыс. рублей, что выше показателей 2024 года на 13 419,80 тыс. рублей (+1,9%).

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета на 2023 - 2025 годы представлены в таблице 11.

Таблица 11. Анализ налоговых доходов, проектируемых на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

(тыс. рублей)

Показатели	2021 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
			2023 год		2024 год		2025 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
НДФЛ	538 170,25 85,3%	538 000,00 84,7%	568 377,70 85,6%	5,6	599 217,40 85,8%	5,4	611 890,80 85,9%	2,1
Акцизы по подакцизным товарам	19 956,17 3,1%	21 237,87 3,3%	21 237,87 3,2%	-	21 237,87 3,0%	-	21 237,87 3,0%	-
Налог на совокупный доход	63 535,54 10,1%	68 138,90 10,7%	67 728,20 10,2%	-0,6	71 082,00 10,2%	5,0	71 828,40 10,1%	1,1
Налог на имущество	4 262,40 0,7%	3 469,04 0,6%	3 435,40 0,5%	-1,0	3 435,40 0,5%	-	3 435,40 0,5%	-
Государственная пошлина	4 952,50 0,8%	4 400,00 0,7%	3 471,00 0,5%	-21,1	3 471,00 0,5%	-	3 471,00 0,5%	-
ИТОГО	630 876,86	635 245,81	664 250,17	4,6	698 443,67	5,1	711 863,47	1,9

Относительно показателей 2021 и 2022 годов налоговые доходы сохраняют положительную динамику и прогнозируются с ростом. Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2023 год увеличиваются по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2022 год за счёт роста поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ).

Налог на доходы физических лиц.

НДФЛ по-прежнему является формирующим в структуре налоговых доходов бюджета (85,6%) и предусмотрен в объемах на 2023 год 568 377,70 тыс. рублей, на 2024 год – 599 217,40 тыс. рублей, на 2025 год – 611 890,80 тыс. рублей, с ростом показателей 2023 года к 2022 году на +30 377,70 тыс. рублей (+5,6%).

Согласно пояснительной записке к проекту решения (далее – пояснительная записка) – в соответствии с решением Думы Кондинского района от 29.09.2022 года №934 «О согласии на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» согласована частичная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2023 – 2025 годы в размере 16% (в абсолютной величине на 2023 год – 150 866,9 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы – 140 708,50 тыс. рублей и 144 206,20 тыс. рублей соответственно) соответственно на каждый год дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на 2023 – 2025 годы в размере 10,32%, 9,44% и 9,48% соответственно. В 2022 году частичная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составляет 10%.

Прогноз поступлений по НДФЛ на 2023 – 2025 годы основан на положениях главы 23 Налогового кодекса РФ (далее по тексту – НК РФ), ст.61.1. БК РФ, Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», с изменениями (далее по тексту – Закон №132-оз от 10.11.2008г.), исходя из прогнозируемого размера облагаемого налогом фонда оплаты труда. Пояснительная записка к проекту бюджета содержит информацию о подходах формирования НДФЛ. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в т.ч. акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ предусмотрены в объеме на 2023 – 2025 годы 21 237,87 тыс. рублей соответственно на каждый год.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам на 2023 – 2025 годы (ст.58 БК РФ, Закон №132-оз от 10.11.2008г.) в размере 0,2936% соответственно на каждый год, установленных законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры об окружном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов⁴, что ниже объема на 2022 – 2024 годы (0,2972%) на 0,0036%. В свою очередь, прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2023 год предусмотрен на уровне ожидаемых показателей 2022 года. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения. Главный администратор доходов – Федеральное казначейство.

Налоги на имущество спрогнозированы на 2023 – 2025 годы – 3 435,40 тыс. рублей соответственно на каждый год. Объем поступлений по налогу на имущество спрогнозирован ниже показателей ожидаемого исполнения 2022 года на 33,64 тыс. рублей (-1,0%).

В налогах на имущество на 2023 – 2025 годы учтены поступления доходов от уплаты транспортного налога (3 215,40 тыс. рублей) и земельного налога (220,00 тыс. рублей) на каждый год:

⁴ Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 24.11.2022г. №132-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – Закон ХМАО-Югры от 24.11.2022г. №132-оз)

- прогноз поступлений доходов от уплаты транспортного налога основан на нормах главы 28 НК РФ, статьи 3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. (16% - взимаемый с территорий городских и сельских поселений, 20% - с межселенной территории);

- прогноз поступлений доходов от уплаты земельного налога основан на нормах главы 31 НК РФ, ст.61.1. БК РФ и муниципальных правовых актов.

В соответствие с п.4.1.9. Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета МО Кондинский район на 2023 – 2025 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2023-2025 годы составляет 0,00 тыс. рублей ежегодно.

Государственная пошлина предусмотрена в объеме на 2023-2025 годы – 3 471,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и ниже ожидаемых показателей за 2022 год на 929,00 тыс. рублей (-21,1%). Согласно постановлению от 01.11.2021г. №2521 главными администраторами являются - Федеральная налоговая служба и Администрация Кондинского района.

Налоги на совокупный доход предусмотрены на 2023 – 2025 годы в объемах 67 728,20 тыс. рублей, 71 082,00 тыс. рублей и 71 828,40 тыс. рублей соответственно по годам. Прогноз поступлений доходов от уплаты налогов на совокупный доход на 2023 год ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 410,70 тыс. рублей или на 0,6%, с последующим ростом показателей, предусмотренных на 2024 - 2025 годы по отношению к показателям предыдущего года. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Динамика поступления доходов от уплаты налогов на совокупный доход в разрезе статей дохода приведена в таблице 12:

(тыс. рублей)

Показатели	2021 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
			2023 год		2024 год		2025 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыду- щему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыд- ущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/снижение предыд- ущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	58 442,27 92,0%	65 000,00 95,4%	63 968,20 94,5%	-1,6	67 322,00 94,7%	5,2	68 068,40 94,8%	1,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 304,51 2,0%	42,00 0,1%	-	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	261,31 0,4%	96,90 0,1%	160,00 0,2%	65,1	160,00 0,2%	-	160,00 0,2%	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 527,45 5,6%	3 000,00 4,4%	3 600,00 5,3%	20,0	3 600,00 5,1%	-	3 600,00 5,0%	-
ВСЕГО налог на совокупный доход	63 535,54	68 138,90	67 728,20	-0,6	71 082,00	5,0	71 828,40	1,1

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на совокупный доход сформирован с учетом прогнозных данных, представленных главным администратором доходов местного

бюджета по закрепленным доходным источникам и в соответствие со следующими подходами:

- прогноз доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения основан на нормах главы 26.2 НК РФ, Закона №132-оз от 10.11.2008г. и спрогнозирован ниже оценки поступлений за 2022 год на 1 031,80 тыс. рублей (-1,6%), с последующим ростом показателей, предусмотренных на 2024 - 2025 годы по отношению к показателям предыдущего года;

- прогноз доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога основан на нормах главы 26.1 НК РФ, ст.61.1. БК РФ и спрогнозирован выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 63,10 тыс. рублей (+65,1%);

- прогноз доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения основан на нормах главы 26.5 НК РФ, ст.61.1. БК РФ. Поступления спрогнозированы выше ожидаемых показателей за 2022 год на 600,00 тыс. рублей (+20,0%).

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о подходах к формированию налога на совокупный доход в разрезе статей доходов.

Неналоговые доходы

Предлагаемые проектом бюджета назначения по неналоговым доходам составляют на 2023 год 115 238,90 тыс. рублей, что ниже ожидаемых показателей за 2022 год на 234 264,39 тыс. рублей или на -67,0%. На 2024 – 2025 годы объем неналоговых доходов составляет 111 216,89 тыс. рублей на каждый год и спрогнозирован с уменьшением к показателям 2023 года на 4 022,01 тыс. рублей (-3,5%).

Данные о предлагаемых назначениях на 2023 – 2025 годы по неналоговым доходам в сравнении с показателями прошлого и текущего периодов представлены в таблице 13:

Таблица 13. Анализ структуры и объемов по неналоговым доходам, прогнозируемых на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

(тыс. рублей)

Показатели	2021 год (исполнение) Сумма дохода/удельный вес	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
			2023 год		2024 год		2025 год	
			Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижен ие к преды дущем у году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/сн ижение к предыд ущему году	Сумма Доходов/ Удельный вес	Рост/с нижен ие к преды дущем у году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от использования имущества	69 127,06 32,5%	72 790,47 20,8%	61 249,50 53,1%	-15,9	61 249,50 55,1%	-	61 249,50 55,1%	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	13 235,44 6,2%	202 886,66 58,1%	3 307,00 2,9%	-98,4	3 307,00 3,0%	-	3 307,00 3,0%	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	48 918,05 23,0%	37 835,89 10,8%	35 402,80 30,7%	-6,4	32 682,79 29,4%	-7,7	32 682,79 29,4%	-
Доходы от продажи активов	62 120,07 29,2%	28 579,08 8,2%	8 153,00 7,1%	-71,5	6 851,00 6,1%	-16,0	6 851,00 6,2%	-
Административные платежи и сборы	40,00 0,0%	30,00 0,0%	30,00 0,0%	-	30,00 0,0%	-	30,00 0,0%	-
Штрафы, санкции возмещение ущерба	19 050,25 8,9%	7 321,19 2,1%	7 096,60 6,2%	-3,1	7 096,60 6,4%	-	7 096,60 6,4%	-

Прочие неналоговые доходы	502,91 0,2%	60,00 0,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	212 993,78	349 503,29	115 238,90	-67,0	111 216,89	-3,5	111 216,89	-

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета, как и в предыдущем периоде, составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от оказания платных услуг.

Относительно ожидаемого исполнения 2022 года объем неналоговых доходов в 2023 году спрогнозирован с уменьшением почти по всем видам поступающих неналоговых доходов в бюджет района. Поступления по прочим неналоговым доходам на 2023 – 2025 годы отсутствуют.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозированы на 2023 – 2025 годы в объеме 61 249,50 тыс. рублей соответственно на каждый год. Главные администраторы доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

В 2023 году относительно ожидаемого исполнения 2022 года объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозирован с уменьшением на 11 540,97 тыс. рублей (-15,9%).

Динамика поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в разрезе статей дохода представлена в таблице 14:

(тыс. рублей)

Наименование	Отчет об исполнении бюджета 2021 год	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект 2023 год	Рост/снижение к предыдущему году	Проект 2024 год	Рост/снижение к предыдущему году	Проект 2025 год	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	67,90	0,00	123,49	-	123,49	-	123,49	-
Доходы, полученные в виде арендной платы (в т.ч. аренды от сдачи имущества) в т.ч.:	63 359,98	67 119,07	55 454,61	-17,4	55 454,61	-	55 454,61	-
- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	48 366,64	55 176,57	45 711,28	-17,2	45 711,28	-	45 711,28	-
- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды	4 938,59	3 600,00	1 811,05	-49,7	1 811,05	-	1 811,05	-

указанных земельных участков								
- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	9 671,27	7 932,28	7 932,28	-	7 932,28	-	7 932,28	-
- от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	383,48	410,22	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	5 686,01	5 671,40	5 671,40	-	5 671,40	-	5 671,40	-
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	13,17	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Итого:	69 127,06	72 790,47	61 249,50	-15,9%	61 249,50	-	61 249,50	-

На снижение показателя в 2023 году относительно оценки 2022 года повлияло в основном уменьшение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также в границах городских поселений.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в 2023 году спрогнозированы с уменьшением относительно показателей 2022 года на 199 579,66 тыс. рублей или -98,4%. В результате плановый показатель составил 3 307,00 тыс. рублей. Значительное снижение показателя связано с фактическим поступлением платежей при пользовании природными ресурсами (в т.ч. плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа (в т.ч. пени)) в объеме 202 886,66 тыс. рублей (на 01.10.2022г.) в 2022 году, когда на 2023 год запланировано 1 906,00 тыс. рублей. В плановом периоде 2024 – 2025 годы показатель сформирован на уровне 2023 года 3 307,00 тыс. рублей на каждый год. Главным администратором доходов является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы на 2023 год – 35 402,80 тыс. рублей, на 2024 - 2025 годы в объеме 32 682,79 тыс. рублей соответственно на каждый год. Прогноз доходов сформирован на 2023 – 2025 годы со снижением показателей к предыдущим периодам: 2023 год к 2022 году на 2 433,09 тыс. рублей (-6,4%), 2024 год к 2023 году на 2 720,01 тыс. рублей (-7,7%).

Согласно пояснительной записке показатели спрогнозированы на основании данных, представленных главными администраторами доходов. Главные администраторы доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов сформированы на 2023 год в размере 8 153,00 тыс. рублей, на 2024 - 2025 годы в объеме 6 851,00 тыс. рублей соответственно на каждый год. Согласно приложению 1 к проекту решения поступления в 2023 году в бюджет района указанного дохода обеспечиваются за счет: реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в сумме 2 813,00 тыс. рублей (в т.ч. доходы от реализации нефти – 1 885,00 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 340,00 тыс. рублей, доходы от продажи квартир – 5 000,00 тыс. рублей. Относительно ожидаемого

исполнения 2022 года показатель 2023 года спрогнозирован со снижением на 20 426,08 тыс. рублей или -71,5%.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества Кондинского района утвержден на 2021-2023 годы решением Думы Кондинского района от 27.08.2020г. №680 (с изменениями), согласно которому на 2023 год установлены объекты муниципальной собственности к приватизации и соответственно последующая реализация данных объектов.

Размер предполагаемых доходов от приватизации муниципального имущества в 2023 году составит 928,00 тыс. рублей, данный объем средств предусмотрен в проекте бюджета. На 2024 – 2025 годы доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в объеме 0,00 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы на 2023 – 2025 годы в объеме 7 096,60 тыс. рублей на каждый год соответственно. В 2023 году относительно ожидаемого исполнения 2022 года показатель сформирован со снижением на 224,59 тыс. рублей (-3,1%). Главные администраторы доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет района в 2023 году планируется в сумме 3 666 520,34 тыс. рублей, на плановый период 2024 – 2025 годов в сумме 3 272 489,62 тыс. рублей и 3 068 587,21 тыс. рублей соответственно.

Объемы и виды межбюджетных трансфертов из окружного бюджета учтены в проекте бюджета района (пункт 12 проекта решения) в соответствии с Законом ХМАО-Югры от 24.11.2022г. №132-оз (приложение 18, 19 к закону): на 2023 год – 3 500 923,00 тыс. рублей, на 2024 год – 3 117 962,70 тыс. рублей, на 2025 год – 3 067 450,30 тыс. рублей.

Динамика безвозмездных поступлений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, представлена в таблице №15.

Таблица 15. Анализ безвозмездных поступлений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2021 год (отчет) Сумма/удельный вес	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект бюджета					
			2023 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году 5=4/3	2024 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году 7=6/4	2025 год Сумма/удельный вес	Рост/снижение к предыдущему году 9=8/6
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотации, в т.ч.:	924 094,00 22,3%	1 030 408,70 24,5%	974 288,80 26,6%	-5,4	861 236,20 26,3%	-11,6	809 181,30 26,4%	-6,0
<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	824 746,60 19,9%	935 843,40 22,2%	870 171,20 23,7%	-7,0	738 719,70 22,6%	-15,1	757 082,40 24,7%	2,5
<i>Дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов</i>	61 452,80 1,5%	66 043,40 1,6%	104 117,60 2,9%	57,7	122 516,50 3,7%	17,7	52 098,90 1,7%	-57,5
<i>Прочие дотации</i>	37 894,60 0,9%	28 521,90 0,7%	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Субсидии	869 828,66 21,0%	724 775,32 17,2%	518 583,80 14,1%	-28,4	262 846,20 8,0%	-49,3	262 601,80 8,5%	-0,1
Субвенции	1 799 960,16 43,5%	1 923 961,07 45,7%	1 937 975,40 52,9%	0,7	1 933 719,00 59,1%	-0,2	1 935 505,90 63,1%	0,1

Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	420 704,16 10,2%	430 060,15 10,2%	234 775,04 6,4%	-45,4	213 604,32 6,6%	-9,0	60 161,30 2,0%	-71,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений	350 206,48 8,5%	357 961,33 8,5%	164 700,04 4,5%	-54,0	153 443,02 4,7%	-6,8	-	-
Прочие безвозмездные поступления	130 032,08 3,2%	103 251,22 2,4%	897,30 0,0%	-99,1	1 083,90 0,0%	20,8	1 136,91 0,0%	4,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7 688,87 -0,2%	-288,97 0,0%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	4 136 930,19	4 212 167,49	3 666 520,34	-13,0	3 272 489,62	-10,7	3 068 587,21	-6,2

Относительно ожидаемого исполнения 2022 года прогнозируется уменьшение общего объема безвозмездных поступлений в 2023 году на 13,0%.

Основной причиной уменьшения безвозмездных поступлений в 2023 году является снижение объема их поступлений за счет:

- уменьшения субсидий на 206 191,52 тыс. рублей (-28,4%);
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов на 195 285,11 тыс. рублей (-45,4%);
- уменьшения прочих безвозмездных поступлений на 102 353,92 тыс. рублей (-99,1%);
- уменьшается объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на -65 672,20 тыс. рублей (-7,0%);
- отсутствием поступлений по прочим дотациям.

Вместе с тем, на 2023 год увеличивается объем дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов и субвенций бюджету района из бюджета округа на 38 074,20 тыс. рублей и на 14 014,33 тыс. рублей соответственно.

Пунктом 13 текстовой части проекта решения, приложением 1 и 2 к проекту решения о бюджете предлагается утвердить межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений Кондинского района (на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения) в размере: на 2023 год – 164 700,04 тыс. рублей; на 2024 год – 153 443,02 тыс. рублей; на 2025 год - 0,00 тыс. рублей.

Обращаем внимание, межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения передаются бюджету района в соответствии с заключенными соглашениями. Объем средств, предусмотренный Соглашениями о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления поселений органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район на 2022 – 2024 годы с изменениями от 14.11.2022г. составляет на 2023 год - 159 880,60 тыс. рублей, на 2024 год - 148 080,24 тыс. рублей. Отклонение объема средств, предусмотренного в проекте бюджета от объема, предусмотренного соглашениями о передаче полномочий на 2022 – 2024 годы составляет на 2023 год -4 819,44 тыс. рублей, на 2024 год -5 362,78 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту решения в составе прочих безвозмездных поступлений на 2023 – 2025 годы предусмотрены поступления от инвесторов по Соглашениям о сотрудничестве между Администрацией Кондинского района и субъектами

инвестиционно-строительной деятельности – 897,30 тыс. рублей, 1 083,90 тыс. рублей и 1 136,91 тыс. рублей соответственно по годам.

V. Расходы бюджета

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены приказом комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 04 июля 2025 года № 51.

В методических рекомендациях указано, что за базу расчета прогноза плановых бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов необходимо принимать объем расходов, утвержденный решением Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года № 853 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» без учёта федеральных и окружных средств, единовременных расходных обязательств, и срок действия которых заканчивается 2022 годом.

Основными условиями для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета района на 2023-2025 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета района действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2022 года по муниципальным программам Кондинского района и непрограммным направлениям с учётом особенностей, обозначенных в данных Методических рекомендациях.

При формировании прогноза бюджетных ассигнований района на 2023-2025 годы учтены следующие условия формирования: изменение предельной величины базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, изменение минимального размера оплаты труда (МРОТ), изменение базы для начисления налога на имущество организаций, индексация фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года и работников органов местного самоуправления с 1 октября 2023 года.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета на 2023-2025 годы остается сохранение программного принципа формирования расходов.

Проектом решения объем расходов на 2023 год предлагается утвердить в размере 4 468 105,58 тыс. рублей, с сокращением расходов на 149 759,91 тыс. рублей по отношению к первоначальному бюджету 2022 года и на 19,6% ниже ожидаемого исполнения за 2022г.

На 2024 год расходы определены в размере 4 082 150,18 тыс. рублей с сокращением к уровню 2023 год на 9% или на 385 955,40 тыс. рублей.

На 2025 год объем расходов запланирован в размере 3 891 667,57 тыс. рублей, с сокращением расходов на 190 482,61 тыс. рублей или 5% к уровню 2024 года.

В общем объеме расходов проектом бюджета предусмотрены расходы за счет средств из вышестоящих бюджетов на 2023 год в объеме 2 526 634,20 тыс. рублей или 56,5% от общих расходов, на 2024 год – 2 256 726,5 тыс. рублей или 55,3%, на 2025 год - 2 258 269,0 тыс. рублей или 58%.

В соответствии с бюджетным законодательством в составе расходов бюджета предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений, входящих в состав района на 2023г. – 387 741,13 тыс. рублей; 2024г. – 334 489,64 тыс. рублей; 2025г. – 338 917,81 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета района учтены условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2024 год – 42 021,02 тыс. рублей, на 2025 год – 81 669,93 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,51% и 5,00% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Структура расходов бюджета в разрезе функциональной классификации представлена в таблице 16. Основной объем бюджетных обязательств района на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 гг. сохраняется за разделами «Образование» (0700) – 64%, 61%, 63,2%; «Общегосударственные вопросы» (0100) – 11%, 13%, 14%; «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (1400) – 7,4%, 7,1%, 7,8%; «Национальная экономика» (0400) – 5,9%, 6,2%, 5,3%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) – 4,7%, 5,6%, 4,5%.

Как и в предыдущие периоды, бюджет района сохранил преемственность социальной направленности.

По отношению к действующему бюджету изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Значительное изменение расходов в 2023 году по отношению к первоначальному бюджету 2022 года приходится на раздел 0600 «Охрана окружающей среды». Расходы по данному направлению выросли в 85,8 раз. Рост расходов обусловлен изменением законодательства в сфере охраны окружающей среды, а именно в Федеральный закон от 10.01.2002 N7-ФЗ «Об охране окружающей среды». Согласно статье 16.6 Федерального закона от 10.01.2002 N7-ФЗ, плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер и не может быть использована на цели, не предусмотренные настоящим законом. Рост расходов также приходится на разделы «Национальная оборона» - в 1,2 раза, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в 1,14 раза, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в 1,09 раза, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - в 1,08 раза.

Основной объем сокращения расходов в 2023 году приходится на разделы: «Физическая культура и спорт» - на 90% по отношению к первоначальному бюджету 2022 года. Сокращение расходов связано с завершением в 2022 году мероприятия «Приобретение спортивного комплекса в пгт.Междуреченский»; «Социальная политика» - на 77%, сокращение обусловлено изменением закона ХМАО - Югры от 20.07.2007 N114-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями по осуществлению деятельности по опеке и попечительству"; «Средства массовой информации» - на 35%.

Динамика изменения параметров бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджета представлена в таблице 16.

Таблица 16. Расходы бюджета района на 2023 год и плановый период 2024– 2025 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

Раздел	Показатели	Первоначальный	Уточненный бюджет	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА		
				2023год	2024год	2025год

1	2	бюджет 2022г	2022г (утвер РД от 28.10.22№9 50)/удел.вес	Сумма/ Уд. вес	Рост/снижен ие к предыдущем у году.		Сумма/ Уд. вес	+/- к предыд ущему году %	Сумма/ Уд. вес	+/- к предыд ущему году %
					6=5/3	7=5/4				
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	466 601,23	497 160,78	499 515,00			530 118,25		533 233,42	
		0,10	0,09	0,1118	1,07	1,00	0,1299	1,06	0,1392	1,01
	Условно-утвержденные расходы				-	-	42 021,02	-	81 669,93	-
02 00	Национальная оборона	3 456,60	4 323,54	4 162,70			4 357,30		4 515,90	
		0,00	0,0008	0,0009	1,20	0,96	0,0011	1,05	0,0012	1,04
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 217,90	48 376,40	6 770,25			7 026,15		7 200,76	
		0,00	0,01	0,0015	1,09	0,14	0,0017	1,04	0,0019	1,02
04 00	Национальная экономика	271 938,20	481 622,49	265 559,10			254 459,74		202 142,18	
		0,06	0,09	0,0594	0,98	0,55	0,0623	0,96	0,0528	0,79
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	219 020,05	656 118,28	208 716,30			230 335,16		177 174,41	
		0,05	0,12	0,0467	0,95	0,32	0,0564	1,10	0,0455	0,77
06 00	Охрана окружающей среды	95,00	7 915,00	8 148,95			8 159,05		8 145,65	
		0,00	0,0014	0,0018	85,78	1,03	0,0020	-	0,0021	1,00
07 00	Образование	2 753 112,11	2 856 892,39	2 854 902,74			2 494 227,92		2 421 774,10	
		0,60	0,52	0,6390	1,04	1,00	0,6110	0,87	0,6320	0,97
08 00	Культура, кинематография	196 335,13	208 009,66	208 252,34			181 275,62		155 648,72	
		0,04	0,04	0,0466	1,06	1,00	0,0444	0,87	0,0406	0,86
09 00	Здравоохранение	2 833,50	3 833,50	2 833,50			2 833,50		2 833,50	
		0,00	0,0007	0,0006	1,00	0,74	0,0007	-	0,0007	1,00
10 00	Социальная политика	233 710,71	188 813,66	53 830,07			55 181,27		54 257,30	
		0,05	0,03	0,0120	0,23	0,29	0,0135	1,03	0,0142	0,98
11 00	Физическая культура и спорт	143 960,45	219 699,47	14 223,59			13 293,17		14 764,94	
		0,03	0,04	0,0032	0,10	0,06	0,0033	0,93	0,0039	1,11
12 00	Средства массовой информации	15 202,90	15 784,00	9 881,60			9 881,60		9 881,60	
		0,00	0,0029	0,0022	0,65	0,63	0,0000	1,00	0,0026	-
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	28,00	28,00	32,00			32,00		32,00	
		0,00	0,00001	0,0000	1,14	1,14	0,0000	1,00	0,0000	1,00
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	305 353,71	336 270,22	331 277,44			290 969,45		300 063,09	
		0,07	0,06	0,0741	1,08	0,99	0,0713	-	0,0783	-
ИТОГО РАСХОДЫ		4 617 865,49	5 524 847,39	4 468 105,58	0,97	0,81	4 082 150,18	0,91	3 891 667,57	0,95

Анализ расходов бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в

сопоставлении с данными первоначально⁵ утвержденного бюджета на 2022 год и изменениями⁶ параметров бюджета на 2022 год.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023-2025 годы будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту - ГРБС), в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Таблице 17. Распределение объема финансирования по главным распорядителям бюджетных средств в 2023 - 2025 годах

(тыс. рублей)

Код ГРБС	Наименование главного распорядителя	Первоначальный бюджет 2022г	Уточненный бюджет 2022г (утв. РД от 28.10.22 №950)/удел. Вес	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА				
				2023 год		2024 год	2025 год	
				Сумма/удел. вес	Рост/снижение к предыдущему году %	Сумма/удел. вес	Сумма/удел. вес	
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4	8	9
011	Дума Кондинского района	15 637,00	15 991,90	17 302,49			17 302,48	17 302,49
		0,12	0,29	0,39	110,65	108,20	0,42	0,44
040	Администрация Кондинского района	708 353,37	789 545,04	648 500,50			621 656,68	553 246,53
		15,37	14,29	14,51	91,55	82,14	15,23	14,22
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	479 914,34	676 136,18	440 649,37			422 116,26	463 043,07
		10,42	12,24	9,86	91,82	65,17	10,34	11,90
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	215 371,77	451 297,00	83 068,93			90 000,65	89 555,67
		4,67	8,17	1,86	38,57	18,41	2,20	2,30
231	Управление образования администрации Кондинского района	2 107 142,26	2 222 391,79	2 299 686,90			2 263 163,36	2 213 264,54
		45,73	40,23	51,47	109,14	103,48	55,44	56,87
241	Управление культуры администрации Кондинского района	228 965,47	238 848,78	272 639,57			251 050,68	223 423,77
		4,97	4,32	6,10	119,07	114,15	6,15	5,74
280	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	167 373,96	182 150,22	175 428,09			174 362,20	155 833,96
		3,63	3,30	3,93	104,81	96,31	4,27	4,00
460	МУ «Управление капитального строительства Кондинского района»	565 259,50	657 058,50	407 307,26			100 318,17	46 891,24
		12,27	11,89	9,12	72,06	61,99	2,46	1,20
481	Управление ЖКХ администрации Кондинского района	129 847,82	291 427,98	123 522,47			142 179,70	129 106,30
		2,82	5,27	2,76	95,13	42,39	3,48	3,32
	ИТОГО	4 617 865,49	5 524 847,39	4 468 105,58	96,97	80,87	4 082 150,18	3 891 667,57

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств основная доля плановых назначений в 2023 году приходится на Управление образования администрации Кондинского района- 51,47%, на Администрацию Кондинского района – 14,5%, Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района – 9,86%, на МУ «Управление капитального строительства Кондинского района» - 9,12%.

⁵ Решение Думы Кондинского района от 17.12.2021г № 853 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

⁶ Решение Думы Кондинского района от 28.10.2022г № 950 «О внесении изменений Решение Думы Кондинского района от 17.12.2021г № 853 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»»

По отношению к первоначальному бюджету 2022 года значительный рост финансирования планируется по 4 ГРБС: Управление культуры администрации Кондинского района (241) в 1,2 раза, Дума Кондинского района (011) в 1,1 раза, Управление образования (231) в 1,09 раза, Комитет по физической культуре и спорту (280) в 1,04 раза. На плановый период 2024-2025 годы лидирующая позиция сохраняется за Управлением образования (231) и Администрацией Кондинского района (040).

Анализ программно-целевых расходов

Проект бюджета на 2023-2025 годы сформирован на основе 24 муниципальных программ Кондинского района (далее - муниципальные программы).

Перечень муниципальных программ Кондинского района утвержден постановлением администрации Кондинского района от 31 августа 2022 года № 2041 «О Перечне муниципальных программ Кондинского района».

С 1 января 2023 года начинают действовать муниципальные программы, разработанные в соответствии с постановлением администрации Кондинского района от 29.08.2022г №2010 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ Кондинского района».

Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы проектов муниципальных программ, по результатам экспертиз установлено:

- 9 из 24 программ направлены на достижение национальных целей, определенных в Указе Президента РФ от 21.07.2020 N 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года";

- при утверждении новых программ соблюден принцип преемственности и непрерывности. Несмотря на изменения наименований муниципальных программ, все они являются правопреемниками программ, действующих в 2022 году;

- значительная часть муниципальных программ взаимоувязана по целям, срокам реализации с государственными программами Ханты-Мансийского автономного округа-Югра.

Расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме:

- на 2023 год – 4 436 017,38 тыс. рублей или 99,3%;
- на 2024 год – 4 143 096,32 тыс. рублей или 98,3%;
- на 2024 год – 3 932 489,34 тыс. рублей или 99,3%.

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта). Обоснование планируемых к утверждению бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам представлено в виде пояснительной записки к проекту бюджета района и проектов паспортов муниципальных программ.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году в сравнении с объемом первоначального бюджета 2022 года уменьшен на 153 320,56 тыс. рублей. Причиной столь значимого сокращения стало отсутствие финансирования по муниципальной программе «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», в связи с прекращением отдельных полномочий в области опеки и попечительства.

Анализ программно-целевых расходов на 2023 год в сопоставлении с уточненными расходами 2022 года и на 2024-2025 годы приведен в приложении 1 к заключению.

Изменения программно-целевых расходов к первоначальным данным бюджета 2022 года наблюдается по всем муниципальным программам, по семи муниципальным программам в сторону уменьшения на 370 592,11 тыс. рублей.

Значительное сокращение финансирования на 2023 год в процентном выражении от данных первоначального бюджета 2022 года планируется по следующим муниципальным программам:

- на 46% по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами». Сокращение проходит по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений». Снижение обусловлено сменой главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Центр бухгалтерского учета Кондинского района»;

- на 34,7% по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта»;

- на 31,8% по муниципальной программе «Развитие экономического потенциала»;

- на 28,34% по муниципальной программе «Развитие гражданского общества»;

- на 28,2% по муниципальной программе «Развитие жилищной сферы»;

- на 27,2% по муниципальной программе "Формирование комфортной городской среды".

Увеличение программно-целевых расходов по отношению к первоначальному бюджету 2022 года планируется по одиннадцати муниципальным программам, из них по 7 муниципальным программам расходы увеличены больше чем в 1,2 раза.

Таблица 18. Муниципальные программы с ростом расходов бюджета на 2023 год.

(тыс. руб.)

Наименование	К Ц С Р	Первонач. Бюджет 2022 РД	Утверждено в бюджете на 2022 год (в ред РД 950 от 28.10.2022)	Доля в общ. объеме ЦР %	Проект на 2023 год	+/- к первонач. Бюджету 2022г	Рост к первонач. 2022г. %	Доля в общ. объеме ЦР %
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01	368 340,60	430 417,79	7,83	444 509,54	76 168,94	120,68	10,02
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02	2 503 528,91	2 561 308,85	46,61	2 603 305,01	99 776,10	103,99	58,69
Муниципальная программа Кондинского района «Молодежная политика»	03	20 567,98	23 907,15	0,44	30 699,60	10 131,62	149,26	0,69
Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	07	1 381,00	1 381,00	0,03	1 399,90	18,90	101,37	0,03
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	08	50 796,70	53 612,75	0,98	65 738,90	14 942,20	129,42	1,48
Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09	515,46	12 558,16	0,23	3 651,34	3 135,88	708,36	0,08
Муниципальная программа Кондинского района "Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан"	13	314,90	1 070,62	0,02	394,05	79,15	125,13	0,01
Муниципальная программа Кондинского района "Безопасность жизнедеятельности"	14	31,00	1 831,00	0,03	47,30	16,30	152,58	0,00
Муниципальная программа Кондинского района "Экологическая безопасность"	15	2 928,50	2 928,50	0,05	10 982,45	8 053,95	375,02	0,25
Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	305 353,71	336 270,22	6,12	331 277,44	25 923,73	108,49	7,47

Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	24 120,66	92 364,11	1,68	25 494,15	1 373,48	105,69	0,57
--	----	-----------	-----------	------	-----------	----------	--------	------

Согласно предоставленным паспортам муниципальным программам на 2023-2025 гг. Кондинский район участвует в реализации 6 национальных проектах: «Образование»; «Культура»; «Жилье и городская среда»; «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»; «Демография»; «Экология». Реализация национальных проектов проходит в рамках одиннадцати региональных проектов.

Предоставленным проектом решения в рамках программно-целевых расходов предусмотрены плановые назначения на реализацию 4 национальных проектов, в т.ч.:

- национальный проект "Культура" (А): 2023г. – 24 202,24 тыс.руб.; 2024г – 8 811,58 тыс. руб.;
- национальный проект "Образование" (Е): 2023г.– 303 618,11 тыс. руб.;
- национальный проект "Жилье и городская среда" (F): 2023г. – 23 479,36 тыс. руб.; 2024г. – 26 126,48 тыс. руб.; 2025г. – 7 592,90 тыс. руб.;
- национальный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" (I): 2023-2025гг. – 2 448,11 тыс. руб. ежегодно.

В рамках программно-целевых расходов предусмотрены средства на реализацию 5 региональных проектов на 2023г. в объеме 353 747,82 тыс. рублей, на 2024г - 37 386,16 тыс. рублей и на 2025г.- 10 041,01 тыс. рублей.

Анализ расходов в разрезе региональных проектов представлен в таблице 19

Таблица 19.
(тыс. руб.)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Первоначальный бюджет 2022	Уточненный бюджет 2022г (утв. РД от 28.10.22 №95 0)/ удел. вес	Проект на 2023г.	Отклонения 2023 от уточ. данных 2022г	Проект на 2024г.	Проект на 2025г.
Региональный проект "Современная школа"	023E1000 00	398 491,81	331 221,02	303 618,11	-27 602,91		
Региональный проект "Социальная активность"	030E8000 00		2 728,13		-2 728,13		
Региональный проект «Культурная среда»	051A1000 00	60 000,00	60 048,77	24 202,24	-35 846,53	8 811,58	
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060P5000 00	101 500,00	206 500,00		-206 500,00		
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F3000 00		32 753,40		-32 753,40		0,00
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	231I4000 00	271,30	271,26	251,05	-20,21	251,05	251,05
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	231I5000 00	2 374,00	8 012,11	2 197,05	-5 815,05	2 197,05	2 197,05
Региональный проект "Формирование комфортной городской"	240F2000 00	32 258,22	46 989,11	23 479,36	-23 509,75	26 126,48	7 592,90

среды"							
Итого	594 895,33	688 523,79	353 747,82	-334 775,98	37 386,16	10 041,01	

Следует отметить, что фактический объем средств бюджета, запланированный по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» на 2023 год составляет 12 357,56 тыс. рублей. Задвоение объемов финансирования сложилось за счет передачи средств на уровень поселения и возврата их в рамках Соглашения по передаче полномочий на уровень района.

Сведения о расходах бюджета района в разрезе муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предоставлены в материалах к проекту Решения о бюджете. Пояснительная записка к проекту бюджета в разрезе муниципальных программ не содержит данных по сопоставлению планируемых расходов с действующими.

Анализ непрограммных расходов

В проекте бюджета непрограммные расходы на 2023 год составляют 32 088,19 тыс. рублей или 0,72% от всех расходов. На плановый период 2024-2025гг непрограммные расходы запланированы в объеме 67 951,06 тыс. рублей или 1,7% и 87 185,83 тыс. рублей или 2,2% соответственно по годам.

В сравнении с первоначально утвержденными данными 2022 года непрограммные расходы в 2023 году спроектированы с ростом на 3 560,65 тыс. рублей. Основной рост непрограммных расходов приходится на направление «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» + 2 843,29 тыс. рублей.

Таблица 20. Анализ непрограммных расходов на 2022 - 2025 годы

(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет 2022г	Утверждено в бюджете на 2022 год (в ред РД 950 от 28.10.2022)	Проект бюджета на 2023г	Отклонение 2023г к уточненному бюджету 2022г	Проект бюджета на 2024г	Проект бюджета на 2025г
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	11,11	21,80	22,37	0,57	11,19	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	3 456,60	4 003,75	4 162,70	158,95	4 357,30	4 515,90
Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 456,60	3 664,30	4 162,70	498,40	4 357,30	4 515,90
Расходы на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры	0,00	339,45	0,00	-339,45	0,00	0,00
Резервные средства	1 000,00	1 076,73	1 000,00	-76,73	1 000,00	1 000,00
Прочие мероприятия	0,00	563,79	0,00	-563,79	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	42 021,02	81 669,93
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	24 059,83	23 704,62	26 903,12	3 198,50	20 561,55	0,00
Уличное освещение	11 322,83	11 322,83	11 040,36	-282,47	11 040,36	0,00
Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов	3 770,00	4 814,50	4 402,79	-411,71	4 402,79	0,00
Озеленение	110,00	110,00	110,00	0,00	100,00	0,00

Организация и содержание мест захоронения	0,00	1 284,99	150,00	-1 134,99	150,00	0,00
Прочие мероприятия по благоустройству поселения	3 857,00	6 171,34	6 199,97	28,63	2 868,40	0,00
Расходы по инициативному бюджетированию	5 000,00	0,96	5 000,00	4 999,04	2 000,00	0,00
Итого	28 527,54	29 370,69	32 088,19	2 717,50	67 951,06	87 185,83

По непрограммным расходам «Целевые средства бюджета автономного округа» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы за счет средств федерального бюджета заложены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства планируется перенаправить в бюджеты муниципальных образований городских и сельских поселений района в виде субвенции.

Непрограммные расходы «Резервные средства» на 2023 год и плановый период запланированы в размере 1 000,0 тыс. рублей ежегодно. Резервный фонд администрации Кондинского района установлен пунктом 6 проекта решения с соблюдением норм статьи 81 БК РФ.

Основной объем непрограммных расходов приходится на мероприятие «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» 2023г. – 26 903,12 тыс.рублей и 2024г.- 20 561,5 тыс. рублей. Данное направление включает в себя расходы на исполнение полномочий муниципального образования городское поселение Междуреченский, принятые в соответствии с решением Думы Кондинского района «О принятии к осуществлению части полномочий по решению вопросов местного значения» от 29.10.2021г №843 (с изменениями) и заключенным Соглашением от 11.11.2021г. №4 /2022-2024/ (с изменениями) между администрацией Кондинского района и муниципальным образованием городское поселение Междуреченский.

Следует отметить, что в приложениях 2 (2023) и 3 (2024) к Соглашению средства на исполнение переданных полномочий разбиты по полномочиям в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», без указания конкретного направления расходов. Данное указание расходов в Соглашении не позволяет проверить обоснованность формирования расходов в разрезе непрограммных и программно-целевых расходов.

В рамках непрограммных расходов «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» предусмотрены расходы по направлению «Расходы по инициативному бюджетированию» на 2023 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей и на плановый период 2024-2025 гг. 2 000,0 тыс. руб. и 0,00 тыс. рублей соответственно по годам.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно пункту 25 Порядка N 82н отражение расходов местных бюджетов на реализацию инициативных проектов, предусмотренных положениями Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", поддержанных органами местного самоуправления (далее - инициативные проекты), осуществляется по кодам целевых статей расходов, содержащих направления расходов, соответствующие каждому инициативному проекту.

Анализ проекта бюджета в разрезе кодов вида расходов.

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов, приведенного в приложение 2 к заключению установлено.

Основной объем расходов в 2023 году занимает подгруппа видов расходов КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» 35,47% или 1 584 915,01 тыс. рублей. По отношению к данным первоначального бюджета на 2022г. рост расходов планируется в размере 193 299,55 тыс. рублей или 13,9%. Как и прежде, большая часть расходов (80,9%) приходится на учреждения, подведомственные управлению образования администрации Кондинского района, в том числе 1 150 812,31 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования. Согласно основным направлениям при формировании бюджета учтена индексация фонда оплаты труда категориям работников, оговоренных в Указах Президента № 597, № 761, № 1688 и иным категориям работников, не подпадающим под действие указов Президента Российской Федерации с 1 октября 2023 года.

Второе место по объему расходов приходится на КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» 22,8% от общего объема расходов или 1 017 880,11 тыс. рублей, по отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы увеличены на 69 584,23 тыс. рублей. Основная доля расходов сохраняется за отраслью «Образование» 88,9% или 905 227,29 тыс. рублей, из них 433 431,8 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа. В соответствии со статьей 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется за счет средств местных бюджетов в порядке, установленном местной администрацией. Объем субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) (КВР 630) в проекте бюджета предусмотрен в размере 680,46 тыс. рублей, из них 400,0 тыс. рублей проходит по Администрации Кондинского района в рамках решения других вопросов в области социальной политики (подраздел 1006). Весь объем средств запланирован по элементу вида расходов 633 «Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению». Пунктом 2 части 32 проекта решения о бюджете установлен перечень средств, не подлежащий казначейскому сопровождению, в том числе средства, направленные социально ориентированным некоммерческим организациям.

Расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 240) в 2023 году составляют 12% или 534 629,26 тыс. рублей и по отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы сокращены на 75 492,16 тыс. рублей. Значительная доля расходов приходится на виды расходов:

- КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 391 858,83 тыс. рублей, из них 89 880,81 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы сокращены на 465,77 тыс. рублей, из них 6 039,93 тыс. рублей за счет субвенции. 55% всех расходов в данном направлении приходится на муниципальную программу «Развитие образования»;

- КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов»- 106 120,55 тыс. рублей, из них 380,0 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа. По отношению к первоначальному бюджету 2022 года расходы увеличены на 2 979,13 тыс. рублей.

Расходы по 500 КВР «Межбюджетные трансферты» в 2023 году составляют 8,7% от общего объема расходов или 387 741,13 тыс. рублей, из них 73 220,35 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа на исполнение полномочий. По отношению к первоначальному бюджету на 2022 год расходы в данном направлении увеличены на 5 187,26 тыс. рублей. Рост в целом сложился за счет увеличения расходов по КВР 510 «Дотации» + 8 473,10 тыс. руб. и сокращением расходов на 4 076,19 тыс. рублей по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты».

Следующие по значимости в 2023 году определены расходы в части *бюджетных инвестиций (КВР 410)* 7,6% от общего объема расходов или 339 504,21 тыс. рублей, из них 91,2% или 309 594,31 тыс. рублей инвестиции в объекты капитального строительства (КВР 414) и 8,8% или 29 909,90 тыс. рублей инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (КВР 412). Совместно с проектом бюджета предоставлен проект постановления администрации Кондинского района «Об утверждении перечня объектов инвестиционной муниципальной программы Кондинского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы», проектом планируются следующие бюджетные инвестиции, заложенные в бюджете на 2023 год:

- в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» 2 объекта:
 - Реконструкция школы с пристроем для размещения групп детского сада, п. Половинка (на 170 учащихся/85 мест);
 - Школа-детский сад в д. Ушья (на 80 учащихся/40 мест).

Инвестиции в муниципальную собственность планируется осуществлять 90% за счет окружного бюджета и 10% за счет местного бюджета.

- в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры» 1 объект культуры «Центр культурного развития» п. Половинка (мощ. 200 мест). На 2023 год предусмотрены средства, не реализованные в 2022 году на разработку проектно-сметной документации объекта. Инвестиции запланированы в объеме 5 976,2 тыс. рублей за счет источников, предусмотренных в рамках Соглашения о сотрудничестве, между Правительством автономного округа и хозяйствующим субъектом.

В представленном проекте постановления администрации Кондинского района «Об утверждении перечня объектов инвестиционной муниципальной программы Кондинского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы» предусмотрены инвестиции в объект «Автомобильная дорога общего пользования местного значения с.Леуши» в объеме 100 000,00 тыс. рублей. Проектом бюджета на 2023-2025гг финансирование данного объекта не предусмотрено.

Проектом бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищной сферы» предусмотрены бюджетные инвестиции в объеме 29 909,9 тыс. рублей на приобретение жилой недвижимости с целью переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными (непригодными), на обеспечение жильем отдельных категорий граждан в соответствии с действующим законодательством. По отношению к уточненным данным бюджета 2022 года расходы в этом направлении сокращены на 83 290,75 тыс. рублей, из них 20591,27 тыс. рублей в части расходов по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства».

Расходы по КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» в проекте бюджета на 2023 год запланированы в объеме 300 079,78 тыс. рублей или 6,7% в общем объеме расходов. По отношению к уточненному бюджету на 2023 год расходы сокращены на 4 452,13 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025гг. предусмотрено увеличение расходов по 2024г на 0,84% по отношению к 2023г и сокращение расходов на 1,4% в 2025 по отношению к 2024г.

Расходы по подгруппе 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» составляют 4,7% в общем объеме расходов. По отношению к уточненному бюджету 2022 года расходы сокращены на 92 125,9 тыс. рублей и составят 208 645,87 тыс. рублей. Расходы в этом направлении на 2024 г. по отношению к 2023 году сокращены на 5 149,97 тыс. рублей и на 18 951,67 тыс. рублей в 2025 году по отношению к 2024 году.

В соответствии со статьями 78 и 78.1 БК РФ, пунктом 8 проекта решения о бюджете района предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ (услуг) по 15 направлениям. Пунктом 32 проекта решения о бюджете установлены условия казначейского сопровождения средств, предоставляемых из бюджета муниципального образования Кондинский район.

Данные по направлениям субсидий, запланированным в проекте предоставлены в таблице 21.

Таблица 21. Перечень направлений по предоставлению субсидий из бюджета Кондинского района на 2023 год

Наименование	(рублей)			
	Первонач. Бюджет 2022 РД 853 от 17.12.2021г.	Проект бюджета на 2023г	Доля в общ. объеме расходов %	Отклонение 2023г к первоначал-му бюджету 2022г
Расходы на поддержку растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства	97 000,00	142 900,00	0,07	45 900,00
Расходы на поддержку и развитие животноводства	28 487 600,00	42 574 628,26	20,39	14 087 028,26
Расходы на поддержку малых форм хозяйствования	16 558 400,00	18 001 400,00	8,62	1 443 000,00
Расходы на развитие рыбохозяйственного комплекса	314 000,00	451 300,00	0,22	137 300,00
Расходы на развитие системы заготовки и переработки дикоросов	4 129 000,00	3 725 200,00	1,78	-403 800,00
Государственная поддержка юридических и физических лиц из числа коренных малочисленных народов, ведущих традиционный образ жизни и осуществляющих традиционную хозяйственную деятельность	6 431 000,00	5 825 500,00	2,79	-605 500,00
Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию сжиженного газа	22 719 000,00	24 325 500,00	11,65	1 606 500,00

Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к категории потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения Кондинского района по социально ориентированным тарифам	38 384 500,00	41 129 700,00	19,70	2 745 200,00
Возмещение расходов организации за доставку населению сжиженного газа для бытовых нужд и возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплекса, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы	17 576 833,34	15 411 833,40	7,38	-2 164 999,94
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	1 918 000,00	2 094 400,00	1,00	176 400,00
Отдельные мероприятия в области воздушного транспорта	36 320 500,00	31 035 600,00	14,87	-5 284 900,00
Отдельные мероприятия в области водного транспорта	34 558 500,00	19 200 000,00	9,20	-15 358 500,00
Предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги по помывке в бане по социально-ориентированному тарифу на территории городского поселения Междуреченский	2 400 000,00	2 400 000,00	1,15	0,00
Расходы на поддержку малого и среднего предпринимательства	2 645 300,00	2 448 105,30	1,17	-197 194,70
Итого	219 173 274,59	208 766 066,96	100,00	-10 407 207,63

Проектом решения в соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ предусмотрены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023г – 11 194,39 тыс. рублей, на 2024г – 10 912,01 тыс. рублей, на 2025г. – 10 103,4 тыс. рублей. Весь объем средств запланирован по КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» и проходит по основному мероприятию «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» муниципальной программы Кондинского района «Развитие муниципальной службы».

При анализе ведомственной структуры расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период установлено. Помимо средств резервного фонда администрации Кондинского района на Комитете по финансам по КВР 870 «Резервные средства» отражен нераспределенный резерв на 2023 год в объеме 9 323 258,03 рублей, на 2024 год – 1 903 761,68 рублей, на 2025 год – 1 617 815,39 рублей. В приказе Минфина России от 24.05.2022 N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" указано что, по КВР 870 помимо средств резервного фонда местных администраций отражаются средства, зарезервированные в целях финансового обеспечения целевых расходов соответствующих бюджетов.

Согласно абз. 14 п.3 ст. 217 БК РФ Средства местного бюджета, указанные в абз.5 п. 3 ст. 217 БК РФ, предусматриваются соответствующему финансовому органу либо в случаях, установленных муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, регулируемыми бюджетные правоотношения (за исключением закона (решения) о бюджете), главному распорядителю бюджетных средств. Порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении)

указанных в абз.5 п. 3 ст. 217 БК РФ средств устанавливается соответственно местной администрацией, за исключением случаев, установленных БК РФ.

В пакете документов не предоставлен правовой акт, регламентирующий порядок формирования (порядок принятия решения об использовании, о перераспределении) средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований. Также, следует обратить внимание, что согласно пункту 3 статьи 217 БК РФ, в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в случае использования (перераспределения) средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, в случае указания их объема и направлений, их использования в решение о бюджете.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые городским и сельским поселениям муниципального образования Кондинский район.

Пунктом 14 проекта решения о бюджете (приложение №11, №12 и №13 к проекту решения) предлагается утвердить на 2023 – 2025 годы межбюджетные трансферты городским и сельским поселениям, входящим в состав МО Кондинский район, которые составят – 387 741,13 тыс. рублей, 334 489,64 тыс. рублей и 338 917,81 тыс. рублей по годам.

Динамика межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района (в разрезе форм предоставления) представлена в таблице №22:

(тыс. рублей)

<i>Наименование</i>	<i>2021 год (отчет)/ Удельный вес</i>	<i>Назначения по расходам, утвержденные решением Думы от 28.10.2022 № 950/Удельный вес</i>	<i>Проект 2023 год/Удельный вес</i>	<i>Рост/снижение к предыдущему году %</i>	<i>Проект 2024 год/Удельный вес</i>	<i>Рост/снижение к предыдущему году %</i>	<i>Проект 2025 год/Удельный вес</i>	<i>Рост/снижение к предыдущему году %</i>
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
Дотации, в т.ч.	275 715,20 44,1%	280 358,20 45,8%	288 831,30 74,5%	3,0	283 183,10 84,7%	-2,0	292 551,70 86,3%	3,3
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	275 715,20 44,1%	280 358,20 45,8%	288 831,30 74,5%	3,0	283 183,10 84,7%	-2,0	292 551,70 86,3%	3,3
Субвенции	4 054,54 0,7%	4 502,64 0,7%	4 843,15 1,2%	7,6	5 037,75 1,5%	4,0	5 196,35 1,5%	3,2
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	344 941,78 55,2%	327 944,83 53,5%	94 066,68 24,3%	-71,3	46 268,79 13,8%	-50,8	41 169,76 12,2%	-11,0
иные межбюджетные трансферты	294 609,58 47,1%	272 032,81 44,4%	51 620,54 13,3%	-81,0	38 482,45 11,5%	-25,5	33 658,37 10,0%	-12,5
иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	49 852,20 8,0%	55 462,02 9,0%	42 446,14 11,0 %	-23,5	7 786,34 2,3%	-81,7	7 511,39 2,2%	-3,5

иные межбюджетные трансферты в виде прочих дотаций	480,00 0,1%	450,00 0,1%	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	624 711,52	612 805,67	387 741,13	-36,7	334 489,64	-13,7	338 917,81	1,3

Как и в предыдущем периоде, основным видом межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района в бюджеты поселений является дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, сформированная в соответствии с Законом №132-оз от 10.11.2008г. (с изменениями), решением Думы Кондинского района "О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Кондинский район бюджетам городских, сельских поселений Кондинского района" от 22.11.2011г. №170 (с изменениями), приказом Комитета по финансам и налоговой политике от 04.10.2022г. №69 «Об установлении параметров для расчета и распределения дотаций на 2023-2025 годы». Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в полном объеме обеспечивает покрытие социально - значимых и первоочередных расходных обязательств городских и сельских поселений.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (пункт 15 проекта решения) на 2023 – 2025 годы составляет 288 831,30 тыс. рублей, 283 183,10 тыс. рублей, 292 551,70 тыс. рублей соответственно по годам. Объем дотации на 2023 год прогнозируется выше уточненных плановых показателей 2022 года на 8 473,10 тыс. рублей (+3,0%).

Пунктом 16 проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем субвенций из бюджета района бюджетам поселений на 2023 год в размере 4 843,15 тыс. рублей, на 2024 год – 5 037,75 тыс. рублей, на 2025 год – 5 196,35 тыс. рублей. На 2023 год в сравнении с показателями текущего финансового года увеличивается объем межбюджетных трансфертов в виде субвенций (на реализацию переданных государственных полномочий) на 340,51 тыс. рублей, с последующим ростом показателей в 2024 и 2025 годах.

Пунктом 17 проекта решения предлагаются к утверждению иные межбюджетные трансферты из бюджета района в следующих объемах: 2023 год – 94 066,68 тыс. рублей; 2024 год – 46 268,79 тыс. рублей и на 2025 год – 41 169,76 тыс. рублей. Прогнозируемый показатель на 2023 год ниже утвержденных показателей 2022 года на -233 878,15 тыс. рублей (-71,3%) и включает в себя иные межбюджетные трансферты из бюджета района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 42 446,14 тыс. рублей. На 2024 – 2025 годы объем иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составляет 7 786,34 тыс. рублей и 7 511,39 тыс. рублей соответственно на каждый год.

Распределение межбюджетных трансфертов, запланированных на 2023 год в разрезе муниципальных образований Кондинского района представлено в приложении 3 к заключению.

Дорожный фонд муниципального образования

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете (подпункт 5 пункта 1 проекта решения) предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кондинского района на 2023 год в

сумме 53 500,71 тыс. рублей, на 2024 год – 52 750,71 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 24 489,27 тыс. рублей.

Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Думы МО Кондинский район от 24.12.2013 г. № 411 «О дорожном фонде муниципального образования Кондинский район» (с изм. от 26.04.2022г.).

Согласно информации, предоставленной в дополнительных материалах к проекту бюджета по источникам формирования и объемам дорожного фонда, основой формирования средств дорожного фонда на 2023 – 2025 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 21 237,87 тыс. рублей ежегодно;
- транспортный налог – 3 215,40 тыс. рублей на каждый год;
- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 20,00 тыс. рублей ежегодно;
- государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджет поселения – 16,00 тыс. рублей на каждый год;
- межбюджетные трансферты (далее по тексту – МБТ), передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения: на 2023 год – 29 011,44 тыс. рублей, на 2024 год – 28 261,44 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда района на 2023 год распределяются по 4 главным распорядителям:

1) Администрации Кондинского района – в сумме 25,00 тыс. рублей на приобретение бланков специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспорта;

2) Комитету по финансам и налоговой политике – в объеме 1 637,83 тыс. рублей, из них:

- 887,83 тыс. рублей на предоставление МБТ на содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района: г.п. Луговой - 330,84 тыс. рублей (пгт. Луговой – РДООЛ «Юбилейный»), с.п.Шугур – 556,99 тыс. рублей (Шугур-Карым);

- 750,00 тыс. рублей – предоставление МБТ г.п.Междуреченский на разработку документации по организации дорожного движения и паспортизацию дорог;

3) Комитету по управлению муниципальным имуществом – 750,00 тыс. рублей за счет передаваемых МБТ от г.п.Междуреченский на осуществление части полномочий в части разработки документации по организации дорожного движения и паспортизации дорог;

4) Управлению капитального строительства – в сумме 51 087,88 тыс. рублей расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них; ремонт и содержание автомобильных дорог, в т.ч. за счет передаваемых МБТ от г.п.Междуреченский на осуществление части полномочий – 28 261,44 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, запланированные в рамках дорожного фонда, предусмотрены в рамках муниципальной программы Кондинского района «Развитие транспортной системы», подпрограммы «Дорожное хозяйство».

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета района (п.2.1. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда).

VI. Источники внутреннего финансирования дефицита

Подпунктом 3 пункта 1 проекта решения о бюджете на 2023 год предлагается утвердить бюджет с дефицитом – 22 096,17 тыс. рублей, на 2024 - 2025 годы – дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей (сбалансированный бюджет).

В соответствие со статьей 160.2. БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации района от 29.10.2021г. №2498 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район», согласно которому утверждено 4 главных администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьей 23 и 96 БК РФ.

Согласно приложениям №18 и №19 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета района являются:

- получение и погашение бюджетного кредита, полученного из других бюджетов бюджетной системы (досрочный завоз): на 2023 год – 68 084,50 тыс. рублей соответственно; на 2024 год – 71 434,56 тыс. рублей и на 2025 год – 74 262,66 тыс. рублей соответственно;

- разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет в 2023 году – 0,00 тыс. рублей, в 2024 году – 0,00 тыс. рублей, в 2025 году – 0,00 тыс. рублей;

- предоставление юр.лицам и возврат от юр.лиц бюджетных кредитов (досрочный завоз): на 2023 год – 68 084,50 тыс. рублей соответственно; на 2024 год – 71 434,56 тыс. рублей и на 2025 год – 74 262,66 тыс. рублей соответственно;

- разница между средствами, предоставляемыми в виде бюджетных кредитов юридическим лицам (досрочный завоз) и возвратом данных средств от юр. лиц в 2023 году – 0,00 тыс. рублей, в 2024 году на 0,00 тыс. рублей и в 2025 году – 0,00 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2023 год в объеме 22 096,17 тыс. рублей, на 2024 год – 0,00 тыс. рублей, на 2025 год – 0,00 тыс. рублей.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета района на 2023 год определено изменение (уменьшение/увеличение) остатков средств на счетах по учету средств бюджета (уточнение планируемых остатков 2022 года).

Подпунктом 6 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в следующем объеме:

- на 1 января 2024 года – в сумме 17 109,10 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2025 года – в сумме 17 109,10 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2026 года – в сумме 17 109,10 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

Подпунктом 7 пункта 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не превышает 15% объема расходов бюджета

(за исключением субвенций) на 2023 – 2025 годы – 32,00 тыс. рублей соответственно на каждый год, что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ.

Пунктом 20 проекта решения установлен объем бюджетного кредита юридическим лицам в пределах общего объема ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита бюджета 68 084,50 тыс. рублей.

Пунктом 24 проекта решения о бюджете предлагается утвердить программы предоставления бюджетных кредитов района на 2023 – 2025 годы (приложение №14, №15).

Перечень внутренних заимствований с указанием объема привлечения и объема погашения долга отражен в программах муниципальных внутренних заимствований МО Кондинский район на 2023 год и на 2024 – 2025 годы, которые в соответствии со статьей 110.1 БК РФ являются приложениями №16 и №17 к проекту решения о бюджете (пункт 25 проекта решения о бюджете).

Таблица 23. Динамика объемов верхнего предела муниципального долга и объемов расходования бюджетных средств на обслуживание муниципального долга

(рублей)

Наименование	Объем верхнего предела муниципального долга / объем расходования бюджетных средств на обслуживание (по годам)					
	На 01.01.2021	На 01.01.2022*	На 01.01.2023	На 01.01.2024	На 01.01.2025	На 01.01.2026
Верхний предел муниципального долга на 1 января	17 109,10	17 109,10	17 109,10	17 109,10	17 109,10	17 109,10
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	План на 2021 год	План (первоначальный) на 2022 год	Уточненный план на 2022 год*	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год
	15,00					
	Факт 2021	28,00	28,00	32,00	32,00	32,00
	15,00					

*Решение Думы Кондинского района от 28.10.2022г. №950 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года № 853 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»»

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением установленных сроков.

2. Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и 4.1.8. п. 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

3. Проектом решения предусматривается, что в 2023 году доходы бюджета района планируются в объеме 4 446 009,41 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 779 489,07 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 666 520,34 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2024-2025 годы – 4 082 150,18 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 809 660,56 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 272 489,62 тыс. рублей) и 3 891 667,57 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 823 080,36 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 068 587,21 тыс. рублей) соответственно.

4. Проектом решения объем расходов на 2023 год предлагается утвердить в размере 4 468 105,58 тыс. рублей, с сокращением расходов на 3% по отношению к первоначальному бюджету 2022 года и на 19,6% ниже ожидаемого исполнения за 2022г. На 2024 год расходы определены в размере 4 082 150,18 тыс. рублей с сокращением к уровню 2023 год на 8,64%. На 2025 год объем расходов запланирован в размере 3 831 667,57 тыс. рублей, с сокращением расходов на 6,14% к уровню 2024 года.

5. Проектом решения о бюджете на 2023 год бюджет района предлагается утвердить с дефицитом 22 096,17 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы – дефицит/профицит 0,00 тыс. рублей (сбалансированный). В соответствие со статьей 96 БК РФ определен состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района.

6. Проект бюджета на 2023-2025 годы сформирован на основе 24 муниципальных программ Кондинского района. Программно-целевые расходы в общем объеме расходов составляют 2023г.-99,3%; 2024г.- 98,3%; 2025г.- 99,3%.

7. В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета района, ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, ст.103 – по муниципальным внутренним заимствованиям, п.3 ст.81 – по установлению резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

8. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проектом решения (подпункт 5 пункта 1) предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год в сумме 53 500,71 тыс. рублей, на 2024 год – 52 750,71 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 24 489,27 тыс. рублей.

9. Приложения к проекту решения о бюджете в целом соответствует требованиям приказов Минфина России от 17 мая 2022 г. N75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) и от 24 мая 2022 г. N82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ программно-целевых расходов бюджета Кондинского района на 2023-2025 годы в сравнении с 2022 годом

Руб.

Наименование	Ц С Р	2022 год			2023		Отклонения 2023 г.		2024 год		2025 год	
		Первонач. Бюджет 2022 РД	Утверждено в бюджете на 2022 год (в ред РД 950 от 28.10.2022)	Доля в общ. объеме ЦР %	Проект	Доля в общ. объеме ЦР %	к уточнен. данным бюджета 2021г.	+/- к предыд ущему году %	Проект	Доля в общ. объеме ЦР %	Проект	Доля в общ. объеме ЦР %
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	368 340 598,53	430 417 785,62	7,83	444 509 541,12	10,02	14 091 755,50	103,27	438 885 872,41	10,93	405 977 144,49	10,67
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 503 528 911,12	2 561 308 850,90	46,61	2 603 305 007,11	58,69	41 996 156,21	101,64	2 263 163 359,97	56,38	2 213 264 540,98	58,18
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	20 567 982,80	23 907 146,76	0,44	30 699 597,90	0,69	6 792 451,14	128,41	23 483 520,00	0,59	22 928 520,00	0,60
Муниципальная программа Кондинского района «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04.	218 400,00	218 400,00	0,00	5 000,00	0,00	-213 400,00	2,29	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
Муниципальная программа Кондинского района "Развитие культуры и искусства"	05.	319 078 835,99	329 912 815,23	6,00	292 480 501,16	6,59	-37 432 314,07	88,65	251 301 542,82	6,26	223 674 640,00	5,88
Муниципальная программа Кондинского района "Развитие физической культуры и спорта"	06.	268 529 560,00	388 620 371,15	7,07	175 428 090,00	3,95	-213 192 281,15	45,14	174 362 190,00	4,34	155 833 961,58	4,10
Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	07.	1 381 000,00	1 381 000,00	0,03	1 399 900,00	0,03	18 900,00	101,37	1 399 900,00	0,03	1 399 900,00	0,04
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	08.	50 796 700,00	53 612 750,87	0,98	65 738 900,00	1,48	12 126 149,13	122,62	57 023 400,00	1,42	53 600 300,00	1,41
Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09.	515 463,92	12 558 164,96	0,23	3 651 340,21	0,08	-8 906 824,75	29,08	3 651 340,21	0,09	3 651 340,21	0,10
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10.	6 542 700,00	3 475 200,00	0,06	5 825 500,00	0,13	2 350 300,00	167,63	5 833 300,00	0,15	5 823 400,00	0,15
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11.	111 529 899,29	173 689 202,72	3,16	80 051 926,32	1,80	-93 637 276,40	46,09	87 869 573,16	2,19	88 731 965,95	2,33
Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса"	12.	143 285 449,90	355 573 498,81	6,47	120 998 524,76	2,73	-234 574 974,05	34,03	140 292 149,67	3,49	127 753 849,00	3,36
Муниципальная программа Кондинского района "Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан"	13.	314 900,00	1 070 620,71	0,02	394 047,50	0,01	-676 573,21	36,81	432 947,50	0,01	371 560,00	0,01
Муниципальная программа Кондинского района "Безопасность жизнедеятельности"	14.	31 000,00	1 831 000,00	0,03	47 300,00	0,00	-1 783 700,00	2,58	47 300,00	0,00	47 300,00	0,00

Муниципальная программа Кондинского района "Экологическая безопасность"	15.	2 928 500,00	2 928 500,00	0,05	10 982 450,00	0,25	8 053 950,00	375,02	10 992 550,00	0,27	10 979 150,00	0,29
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16.	23 568 982,40	40 546 069,66	0,74	16 068 950,00	0,36	-24 477 119,66	39,63	16 241 550,00	0,40	13 154 600,00	0,35
Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17.	3 717 100,00	4 067 349,95	0,07	3 426 400,00	0,08	-640 949,95	84,24	3 426 400,00	0,09	3 426 400,00	0,09
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18.	159 289 993,14	335 563 984,54	6,11	132 239 409,42	2,98	-203 324 575,12	39,41	132 157 709,42	3,29	87 315 370,00	2,30
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19.	96 360 473,47	62 253 779,62	1,13	51 908 247,48	1,17	-10 345 532,14	83,38	44 605 604,37	1,11	41 455 335,39	1,09
Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20.	305 353 712,12	336 270 218,42	6,12	331 277 442,66	7,47	-4 992 775,76	98,52	290 969 444,45	7,25	300 063 088,96	7,89
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21.	16 409 000,00	25 251 939,39	0,46	11 757 700,00	0,27	-13 494 239,39	46,56	11 757 700,00	0,29	11 757 700,00	0,31
Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22.	24 120 664,66	92 364 110,60	1,68	25 494 148,44	0,57	-66 869 962,16	27,60	25 322 185,55	0,63	23 225 667,37	0,61
Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23.	5 045 300,00	10 683 368,42	0,19	4 848 105,30	0,11	-5 835 263,12	45,38	4 848 105,30	0,12	2 448 105,30	0,06
Муниципальная программа Кондинского района "Формирование комфортной городской среды"	24.	32 258 222,22	131 254 797,80	2,39	23 479 355,56	0,53	-107 775 442,24	17,89	26 126 477,78	0,65	7 592 900,00	0,20
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	26.	125 624 600,00	116 715 774,00	2,12		0,00	-116 715 774,00	0,00		0,00		0,00
Итого		4 589 337 949,56	5 495 476 700,13	100,00	4 436 017 384,94	100,00	1 059 459 315,19	80,72	4 014 199 122,61	100,00	3 804 481 739,23	100,00

Анализ плановых назначений бюджета Кондинского района на 2023-2025 года в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование	КВР	Первоначальный бюджет 2022г	Уточненный бюджет 2022г (утвер РД от 28.10.22 № 950)	Удел. вес в общем объеме расходов	2023 год	Удел. Вес в общем объеме расходов	Отклонения 2023 года		2024год	Соотношение 2024г к 2023г (%)	2025 год	Соотношение 2025г к 2024г (%)
					Сумма на год		к первонач. 2022г	к уточн-у РД на 2022	Сумма на год		Сумма на год	
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 391 615 459,44	1 454 255 005,18	26,32	1 584 915 009,14	35,472	193 299 549,70	130 660 003,96	1 583 358 036,31	99,90	1 561 857 245,01	98,64
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	306 007 987,00	304 531 915,49	5,51	300 079 784,33	6,716	-5 928 202,67	-4 452 131,16	302 604 260,42	100,84	289 553 393,28	95,69
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	610 121 419,73	910 792 741,13	16,49	534 629 260,46	11,965	-75 492 159,27	-376 163 480,67	502 301 044,72	93,95	385 271 452,56	76,70
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	10 711 200,00	9 241 141,00	0,17	11 194 389,48	0,251	483 189,48	1 953 248,48	10 912 008,00	97,48	10 103 400,00	92,59
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	147 940 205,26	140 814 530,66	2,55	41 281 284,21	0,924	-106 658 921,05	-99 533 246,45	42 864 863,16	103,84	42 749 494,74	99,73
Премии и гранты	350	396 000,00	465 118,00	0,01	1 302 100,00	0,029	906 100,00	836 982,00		0,00		
Бюджетные инвестиции	410	567 400 816,27	713 029 221,68	12,91	339 504 208,02	7,598	-227 896 608,25	-373 525 013,66	36 130 000,00	10,64	37 896 907,22	104,89
Дотации	510	280 358 200,00	280 358 200,00	5,07	288 831 300,00	6,464	8 473 100,00	8 473 100,00	283 183 100,00	98,04	292 551 700,00	103,31
Субвенции	530	4 052 800,00	4 502 640,00	0,08	4 843 152,28	0,108	790 352,28	340 512,28	5 037 752,28	104,02	5 196 352,28	103,15
Иные межбюджетные трансферты	540	98 142 865,23	327 944 826,77	5,94	94 066 675,53	2,105	-4 076 189,70	-233 878 151,24	46 268 788,60	49,19	41 169 754,96	88,98
Субсидии бюджетным/автономным учреждениям	610/620	947 041 823,51	993 070 065,68	17,97	1 017 199 650,18	22,766	70 157 826,67	24 129 584,50	995 079 143,51	97,83	941 031 493,35	94,57

Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	1 254 060,00	9 487 646,58	0,17	680 460,00	0,015	-573 600,00	-8 807 186,58	490 860,00	72,14	400 000,00	81,49
Обслуживание муниципального долга	730	28 000,00	28 000,00	0,00	32 000,00	0,001	4 000,00	4 000,00	32 000,00	100,00	32 000,00	100,00
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	212 539 633,34	300 771 766,29	5,44	208 645 866,96	4,670	-3 893 766,38	-92 125 899,33	203 495 900,23	97,53	184 544 233,56	90,69
Исполнение судебных актов	830	0,00	496 899,82	0,01		0,000	0,00	-496 899,82				
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	32 301 300,00	51 530 384,31	0,93	30 577 183,10	0,684	-1 724 116,90	-20 953 201,21	25 467 642,89	83,29	15 022 396,88	58,99
Резервные средства (нераспределенные средства)	870	6 953 719,60	22 450 552,30	0,41	9 323 258,03	0,209	2 369 538,43	-13 127 294,27	1 000 000,00		1 000 000,00	
Резервные средства	870	1 000 000,00	1 076 733,26	0,02	1 000 000,00	0,022	0,00	-76 733,26	1 903 761,68	190,38	1 617 815,39	84,98
Резервные средства (условно утвержденные расходы)	870					0,000	0,00	0,00	42 021 016,51		81 669 928,38	194,35
Итого		4 617 865 489,4	5 524 847 388,2		4 468 105 581,7	100,0	-149 759 907,66	-1 056 741 806,43	4 082 150 178,31	91,36	3 891 667 567,61	95,3

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Кондинского района на 2022 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
Первоначальное РД о бюджете на 2022г от 17.12.2021 №853	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	28 783 999,00	26 466 729,00	16 743 545,00	49 835 544,00	53 137 198,00	29 067 646,00	32 388 607,00	12 240 583,00	13 472 232,00	18 222 117,00	280 358 200,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	616 181,48	578 019,51	315 328,35	0,00	604 338,11	534 593,83	541 173,48	257 427,44	324 623,62	281 114,18	4 052 800,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	4 728 061,28	5 793 148,35	5 770 271,85	19 463 931,57	6 407 148,19	7 663 176,44	4 860 155,36	20 905 174,56	14 238 546,20	8 313 251,43	98 142 865,23
	Всего межбюджетных трансфертов	34 128 241,76	32 837 896,86	22 829 145,20	69 299 475,57	60 148 684,30	37 265 416,27	37 789 935,84	33 403 185,00	28 035 401,82	26 816 482,61	382 553 865,23
Проект решения Думы на 2023 г.	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	26 231 000,00	28 737 900,00	17 578 900,00	54 185 500,00	54 025 400,00	30 139 200,00	30 520 300,00	11 909 200,00	21 064 600,00	14 439 300,00	288 831 300,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	728 512,79	691 500,75	377 018,26	0,00	725 665,71	645 947,45	638 829,75	311 535,40	388 406,58	335 735,59	4 843 152,28
	Итого иных межбюджетных трансфертов	5 520 956,32	6 854 147,73	4 613 446,06	18 736 954,15	10 018 633,08	8 155 476,05	8 212 397,86	17 622 852,66	7 729 734,98	6 602 076,64	94 066 675,53
	Всего межбюджетных трансфертов	32 480 469,11	36 283 548,48	22 569 364,32	72 922 454,15	64 769 698,79	38 940 623,50	39 371 527,61	29 843 588,06	29 182 741,56	21 377 112,23	387 741 127,81
Отклонения	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	-2 552 999,00	2 271 171,00	835 355,00	4 349 956,00	888 202,00	1 071 554,00	-1 868 307,00	-331 383,00	7 592 368,00	-3 782 817,00	8 473 100,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	112 331,31	113 481,24	61 689,91	0,00	121 327,60	111 353,62	97 656,27	54 107,96	63 782,96	54 621,41	790 352,28
	Итого иных межбюджетных трансфертов	792 895,04	1 060 999,38	-1 156 825,79	-726 977,42	3 611 484,89	492 299,61	3 352 242,50	-3 282 321,90	-6 508 811,22	-1 711 174,79	-4 076 189,70
	Всего межбюджетных трансфертов	-1 647 772,65	3 445 651,62	-259 780,88	3 622 978,58	4 621 014,49	1 675 207,23	1 581 591,77	-3 559 596,94	1 147 339,74	-5 439 370,38	5 187 262,58