

Заключение № 194

Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы Кондинского района «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»

пгт. Междуреченский

27 сентября 2022 года

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «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 – проект решения, проект РД) подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с п. 3.3.1 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район», утвержденным решением Думы Кондинского района от 15.09.2011г. № 133 (с изменениями), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденным решением Думы Кондинского района от 17.12.2021 г. № 862.

Проект решения подготовлен Комитетом по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее – Комитет по финансам) и представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату с приложениями и пояснительной запиской к проекту.

Согласно пояснительной записке к проекту решения изменения в решение о бюджете предлагается внести в соответствии со статьями 96, 217 и 232 БК РФ в целях обеспечения сбалансированности бюджета, финансового обеспечения и своевременной реализации программных и непрограммных направлений расходов.

Изменения предлагается внести в доходную, расходную части бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район на 2022 год.

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2022 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 10 августа 2022 года № 927 «О внесении изменений в 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»» (далее – решение Думы района от 10.08.2022г. № 927). Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 10.08.2022г. №927	Проект РД	Отклонение (+,-)
Доходы бюджета	5 058 215 924,47	5 124 239 473,03	66 023 548,56
Расходы бюджета	5 438 894 095,73	5 504 917 644,29	66 023 548,56
Дефицит (-), профицит (+)	-380 678 171,26	-380 678 171,26	0,00

Изменение основных характеристик бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета) района на 2022 год обусловлено необходимостью уточнения:

- объемов налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета и из бюджетов поселений Кондинского района;
- объемов межбюджетных трансфертов (в т.ч. иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых бюджетам поселений;
- объема дорожного и резервного фондов;
- объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ и непрограммных расходов.

В соответствии с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 2 (а) части 1, пункт 5 (а) части 1, части 6-7, пункт 1 частей 12 - 14, часть 16 (пункт 1), изложив их в новой редакции.

Проектом решения предлагается пункт 1 части 28 текста решения о бюджете в следующей редакции:

Действующая редакция	Новая редакция
1) изменения за счет средств федерального и окружного бюджетов объема субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на основании правового акта Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, доведения предельного объема оплаты денежных обязательств за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, поступления иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, к объемам, утвержденным решением о бюджете района»	1) увеличение (уменьшение) бюджетных ассигнований на основании уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, бюджетов городских и сельских поселений Кондинского района, а также в случае получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств;

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

Проектом решения внесение изменений в основные характеристики бюджета на 2023 и 2024 годы не предусматривается.

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения доходную часть бюджета района на 2022 год предлагается увеличить на **+66 023 548,56 руб.** и утвердить в объеме **5 124 239 473,03 руб.** (подпункт а) пункта 1 части 1 решения о бюджете).

Изменение доходной части бюджета района представлено в таблице 2.

Таблица 2.
(рублей)

Наименование показателей	Действующее решение о бюджете (от 10.08.2022г. №927)	Предложено к утверждению проектом решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету	
			Сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	959 760 052,29	959 760 052,29	0,00	100,00
Налог на доходы физических лиц	570 000 000,00	543 447 085,49	-26 552 914,51	95,34
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	21 237 870,00	21 237 870,00	0,00	100,00
Налоги на совокупный доход	48 964 711,83	56 683 571,38	7 718 859,55	115,76
Налоги на имущество	3 435 400,00	3 468 642,59	33 242,59	100,97
Государственная пошлина	3 460 000,00	3 600 000,00	140 000,00	104,05
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	61 125 988,14	61 125 988,14	0,00	100,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	191 070 563,16	202 886 658,59	11 816 095,43	106,18
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	35 565 846,86	35 565 846,86	0,00	100,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16 857 272,30	25 975 264,24	9 117 991,94	154,09
Административные платежи и сборы	0,00	30 000,00	30 000,00	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 982 400,00	5 679 125,00	-2 303 275,00	71,15
Прочие неналоговые доходы	60 000,00	60 000,00	0,00	100,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	4 098 455 872,18	4 164 479 420,74	66 023 548,56	101,61
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	999 387 600,00	1 006 396 600,00	7 009 000,00	100,70
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	742 636 014,81	742 636 014,81	0,00	100,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 914 883 170,00	1 927 293 070,00	12 409 900,00	100,65
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	339 756 118,34	386 360 766,90	46 604 648,56	113,72
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	275 174 339,34	316 128 287,90	40 953 948,56	114,88
Прочие безвозмездные поступления	102 081 944,80	102 081 944,80	0,00	100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-288 975,77	-288 975,77	0,00	100,00
ИТОГО	5 058 215 924,47	5 124 239 473,03	66 023 548,56	101,31

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

1) увеличение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на 25 069 600,00 руб. в соответствии с уведомлениями и нормативными актами автономного округа, в том числе:

- увеличение на +7 009 000,00 руб. (АО) за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности из бюджета округа (3 часть) на компенсацию выпадающих налоговых доходов бюджета в связи с принятием мер поддержки, оказываемых организациям и индивидуальным предпринимателям в условиях внешнего санкционного давления (пост. Правительства ХМАО-Югры от 16.09.2022г. №453-п, распр. Правительства ХМАО-Югры от 16.09.2022г. № 564-рп);

- увеличение субвенций на +12 409 900,00 руб. (ФБ, АО), из них: на повышение оплаты труда работникам образования (с 01.01.2022г. на 4%) +11 397 200,00 руб.; на осуществление первичного воинского учета +207 700,00 руб.; поддержка и развитие АПК (растениеводство, животноводство, рыбохоз. комплекса) +805 000,00 руб.;

- увеличение иных межбюджетных трансфертов +5 650 700,00 руб. (АО) на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры;

2) увеличение поступлений иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в сфере ЖКХ, дорожной деятельности на +40 953 948,56 руб. (в т.ч. расходы на администрирование 5 765,00 руб.).

В связи с фактическим поступлением налоговых и неналоговых доходов (сверхплановые доходы) в сумме 28 981 329,96 руб. проектом решения вносятся соответствующие изменения в плановые назначения данной группы доходов. Согласно Протоколу заседания комиссии по мобилизации дополнительных доходов в бюджет МО Кондинский район от 07.09.2022г. №4 по итогам ожидаемого исполнения 2022 года прогнозируется неисполнение по НДФЛ, ЕНВД, ЕСХН и штрафам, санкциям, возмещениям ущерба. В целях сбалансированности бюджета района принято решение сверхплановые доходы перераспределить на компенсацию указанных выпадающих налоговых и неналоговых доходов.

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

- по п.1 части 12 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по 2022 году увеличить на 25 069 600,00 руб. и утвердить в объеме 3 746 558 163,81 руб.;

- по п.1 части 13 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений Кондинского района по 2022 году увеличить на 40 953 948,56 руб. и утвердить в объеме 316 128 287,90 руб.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2022 год проектом решения предлагается увеличить на **66 023 548,56 руб.** и утвердить в объеме **5 504 917 644,29 руб.** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

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

- Подпункт а) пункта 5 части 1 решения: Общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда увеличить на 6 705 944,18 руб. и утвердить в объеме 185 194 610,91 руб.. В том числе объем бюджетных ассигнований за счет средств полученных в рамках соглашений, заключенных между органами местного самоуправления поселений района и органами местного самоуправления муниципального образования Кондинский район увеличить на 6 705 944,18 руб. и утвердить в объеме 71 290 594,86 рублей. Увеличение проходит по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

- Пункт 1 части 14 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района *на 2022 год* увеличить на 4 372 400,0 руб. и утвердить в объеме 563 104 100,91 руб.;

- Пункт 1 части 16 решения: Общий объем иных межбюджетных трансфертов предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района *на 2022 год* увеличить на 4 164 700,00 руб. и утвердить в объеме 278 243 260,91 руб.

Информация об изменении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений по 2022 году в разрезе муниципальных образований Кондинского района представлена в приложении 1 к заключению.

Программно-целевые расходы

В результате внесенных изменений программно-целевые расходы в проекте решения составляют 99,5% от общего объема расходов или 5 477 476 921,03 руб. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам составили + 69 251 835,64 руб.

Субвенции из бюджета автономного округа в размере 12 202 200,00 руб. распределены по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 11 397 200,00 рублей, из них 10 870 683,0 руб. по подпрограмме «Общее образование. Дополнительное образование детей». Средства окружного бюджета предоставлены на увеличение фонда оплаты труда с 01.01.2022г на 4%.
- Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 805 000,00 рублей, из них 790 100,00 рублей на поддержку и развитие животноводства.

Иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов избирателей Думы ХМАО в размере 5 650 700,00 руб. распределены по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 100 000,0 рублей по подпрограмме «Общее образование. Дополнительное образование детей» на приобретение музыкальных инструментов МБОУ УДО «Центр дополнительного образования»;
- Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года" + 1 986 000,00 рублей по основному мероприятию "Развитие культурно-досуговой деятельности" на приобретение светодиодного экрана;
- Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы" + 3 564 700,00 рублей по основному мероприятию «Благоустройство дворовых территорий» на обустройство дворовой территории пгт. Междуреченский ул. Лесная, д.2.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов ХМАО в сумме 7 009 000,00 руб. в полном объеме распределена на муниципальную программу «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» мероприятие «Управление резервными средствами бюджета района» для дальнейшего перераспределения.

Иные межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений в сумме 40 953 948,56 руб., основной объем средств распределен по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года" + 31 229 325,31 руб. направлены на возмещение

недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района в т.ч. сп. Болчары - 13 000 000,0 руб. (ООО «Теплотехсервис»), гп. Кондинское - 16 289 272,30 руб. (ООО ККП), гп. Мортка- 1 940 053,01 руб. (ООО «Мобильный мир»);

- Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы" + 3 584 700,0 рублей, из них 3 564 700,00 рублей по основному мероприятию «Благоустройство дворовых территорий» (обустройство дворовой территории пгт. Междуреченский ул. Лесная, д.2.) и 20 000,00 рублей по основному мероприятию «Реализация инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса» (инициативные платежи граждан);

- Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 6 121 556,28 рублей, из них + 6 705 944,18 рублей по подпрограмме «Дорожное хозяйство» на содержание сети автомобильных дорог и искусственных сооружений на них и - 584 387,90 рублей по подпрограмме «Автомобильный, воздушный и водный транспорт».

Представленным проектом решения предлагается перераспределение бюджетных ассигнований внутри программно-целевых расходов, а также между программными и непрограммными расходами:

- *Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»* увеличение на 296 004,39 руб., из них увеличение на 409 716,25 руб. за счет МТБ из бюджета гп. Междуреченский (перераспределение с непрограммных) и уменьшение на 106 785,54 руб., из них 106 500,0 руб. на муниципальную программу «Управление муниципальным имуществом Кондинского района» на основании обращения заместителя главы А.В. Кривоногова;

- *Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»* увеличение на 800 000,0 руб. по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» за счет МТБ из бюджета гп. Междуреченский (перераспределение с непрограммных). Средства выделены на организацию (устройство) минерализованной полосы в гп. Междуреченский;

- *Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы" + 2 185 980,80 руб.* по основному мероприятию «Реализация инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса» (перераспределение с непрограммных) на инициативные проекты «Зимняя горка» (приобретение зимней горки) и «Мы помним» (благоустройство установки памятных мемориальных плит ВОВ).

Анализ изменений программно-целевых расходов представлен в таблице 3:

Таблица 3. Изменения программно-целевых расходов на 2022 год

№ п/п	Наименование	Ц С Р	Приложение 3 к решению Думы Кондинского района от 10.08.2022 №927	Приложение 3 к проекту РД на август 2022г.	Отклонения

			2022 год		+/-
1	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01 .	432 494 282,26	432 790 286,65	296 004,39
2	Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02 .	2 651 298 511,43	2 662 795 711,43	11 497 200,00
3	Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	03 .	24 165 795,18	24 165 795,18	0,00
4	Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04 .	218 400,00	218 400,00	0,00
5	Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05 .	323 129 583,35	325 115 583,35	1 986 000,00
6	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	06 .	384 705 863,98	384 705 863,98	0,00
7	Муниципальная программа «Содействие развитию застройки населенных пунктов Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	07 .	1 381 000,00	1 381 000,00	0,00
8	Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	08 .	51 282 650,87	52 087 650,87	805 000,00
9	Муниципальная программа «Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	09 .	12 098 969,08	12 098 969,08	0,00
10	Муниципальная программа «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	10	6 542 700,00	6 542 700,00	0,00
11	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	11	163 643 854,22	163 649 619,22	5 765,00
12	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	12	268 815 950,55	300 045 275,86	31 229 325,31
13	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ, реализация полномочий в сфере обеспечения отдельных прав и законных интересов граждан в Кондинском районе в 2019-2025 годах и на период до 2030 года"	13	1 070 372,01	1 070 620,71	248,70
14	Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	14	1 031 000,00	1 831 000,00	800 000,00
15	Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	15	2 928 500,00	2 928 500,00	0,00
16	Муниципальная программа «Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	16	39 019 169,66	39 019 169,66	0,00
17	Муниципальная программа «Информационное общество Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	17	4 067 349,95	4 067 349,95	0,00
18	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	18	294 036 666,73	300 158 223,01	6 121 556,28

19	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	19	44 985 259,18	52 039 178,18	7 053 919,00
20	Муниципальная программа «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	20	327 841 046,18	327 841 046,18	0,00
21	Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	21	24 870 839,39	24 870 839,39	0,00
22	Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	22	91 008 004,37	91 129 477,37	121 473,00
23	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	23	10 045 300,00	10 045 263,16	-36,84
24	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы"	24	121 919 417,00	131 254 797,80	9 335 380,80
25	Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	26	125 624 600,00	125 624 600,00	0,00
	Итого		5 408 225 085,39	5 477 476 921,03	69 251 835,64

Предоставленным проектом решения объем средств бюджета, направленный на финансирование национальных проектов корректируется по отношению к действующей редакции решения о бюджете на -36,84 руб. и составляет **832 979 907,57 руб.**

Таблица 4. Изменение финансирования национальных проектов в разрезе региональных проектов.

Наименование регионального проекта	КЦСР	Первоначальный бюджет 2022г (утвер РД от 10.08.22г.№927)	Проект РД на сентябрь 2022	Отклонения
Региональный проект "Современная школа"	023E100000	476 364 006,22	476 364 006,22	0,00
Региональный проект "Социальная активность"	030E800000	2 728 125,00	2 728 125,00	0,00
Региональный проект «Культурная среда»	051A100000	60 000 000,00	60 000 000,00	0,00
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060P500000	206 500 000,00	206 500 000,00	0,00
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F300000	32 753 402,07	32 753 402,07	0,00
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	231I400000	271 300,00	271 263,16	-36,84
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	231I500000	7 374 000,00	7 374 000,00	0,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	46 989 111,12	46 989 111,12	0,00
Итого		832 979 944,41	832 979 907,57	-36,84

Контрольно-счетная палата обращает внимание, в целях соблюдения абзаца первого, абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ, ответственным исполнителям муниципальных программ (главным распорядителям бюджетных средств) необходимо своевременно привести показатели ресурсного обеспечения основных мероприятий муниципальных программ согласно бюджетным ассигнованиям, установленным решением о бюджете.

Непрограммные расходы бюджета

Расходы по непрограммным направлениям деятельности согласно проекту решения корректируются в сторону сокращения по отношению к действующей редакции решения о бюджете на 3 228 287,08 руб. и составляют **27 440 723,26 руб.**

Согласно пояснительной записке к проекту объем непрограммных расходов корректируется по следующим основаниям:

- поступление субвенции на осуществление первичного воинского учета (ФБ) в размере +207 700,00 руб.;

- уведомления администрации гп. Междуреченский на общий объем уменьшения -3 435 987,08 руб., перераспределение средств на реализацию муниципальных программ (в т.ч. на реализацию инициативного проекта «Мы помним» обустройство территории возле мемориальных плит (входная группа кладбища №1) 2 185 980,80 руб.).

Проектом решения предусмотрено выделение средств из резервного фонда в сумме 143 993,50 руб. на основании распоряжений администрации Кондинского района «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда» для приобретения предметов первой необходимости семьям, пострадавшим от пожара: от 04.07.2022г. №395-р (-50 000,00 руб.), от 04.07.2022г. №396-р (-43 993,50 руб.), от 19.07.2022г. №440-р (-50 000,00 руб.). В соответствии с распр. от 07.09.2022г. №536 «О внесении изменений в распоряжение администрации Кондинского района от 28.01.2022г. №75-р «О выделении средств из резервного фонда» проектом решения предусмотрено увеличение по резервному фонду в размере 6,00 руб. (ранее средства выделены по распр. от 28.01.2022г. №75-р в объеме 50 000,00 руб. на приобретение материалов для ликвидации последствий пожара). Таким образом, проектом решения объем резервного фонда администрации района по 2022 году корректируется на -143 987,50 тыс. рублей и с учетом корректировки составляет 756 012,50 руб. (часть 6 текста решения).

Анализ изменения объемов бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2022 год представлен в таблице 5.

Таблица 5.
(рублей)

Наименование	КЦСР	Приложение 3 к решению Думы Кондинского района от 10.08.2022 №927	Приложение 3 к проекту РД на сентябрь 2022г.	Отклонения (+,-)
		2022 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	30 669 010,34	27 440 723,26	-3 228 287,08
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	4010000000	21 801,00	21 801,00	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	4040000000	3 456 600,00	3 664 300,00	207 700,00
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	900 000,00	756 012,50	-143 987,50
Прочие мероприятия	4070000000	100 000,00	243 987,50	143 987,50
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	26 190 609,34	22 754 622,26	-3 435 987,08

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2022 год проектом решения предлагается по 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) из 9. Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2022 год представлена в таблице 6.

Таблица 6.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 10.08.2022 №927	Приложение 5 к проекту РД на сентябрь 2022 года	Отклонения	
		Сумма на год	Сумма на год	Сумма на год	из них за счет субвенции
Дума Кондинского района	011	15 756 784,00	15 756 784,00	0,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	801 366 755,92	800 595 688,64	-771 067,28	805 000,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	604 616 960,09	615 899 291,59	11 282 331,50	207 700,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	439 849 209,32	439 970 682,32	121 473,00	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 166 727 649,34	2 178 274 849,34	11 547 200,00	11 397 200,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	233 776 133,73	235 762 133,73	1 986 000,00	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	178 844 407,97	178 244 407,97	-600 000,00	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	791 542 653,53	802 770 939,56	11 228 286,03	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	206 413 541,83	237 642 867,14	31 229 325,31	0,00
Итого		5 438 894 095,73	5 504 917 644,29	66 023 548,56	12 409 900,00

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

Изменение источников финансирования дефицита бюджета

В источники финансирования дефицита бюджета района на 2022 год (приложение 7 к проекту решения), согласно пояснительной записке Комитета по финансам и налоговой политике администрации района к проекту решения предлагается внести изменения в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета +66 023 548,56/-66 023 548,56 руб. соответственно.

Дефицит бюджета района на 2022 год остается без изменений и составляет 380 678 171,26 руб. и не противоречит п.3 статьи 92.1 БК РФ (с учетом абз.3).

Данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2022 год представлены в таблице 7.

Таблица 7
(рублей)

Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, программ (подпрограмм), кодов экономической классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	Действующее решение о бюджете (от 10.08.2022г. №927)	Приложение 7 к проекту РД на сентябрь 2022г.	Отклонения
1	2	3	4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	380 678 171,26	380 678 171,26	0,00
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-5 190 316 434,67	-5 256 339 983,23	-66 023 548,56

Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 570 994 605,93	5 637 018 154,49	66 023 548,56
Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	380 678 171,26	380 678 171,26	0,00

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения Думы Кондинского района «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» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

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
РД от 10.08.2022г. №927	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	643 422,23	597 693,39	331 975,48	45 401,25	646 712,61	578 481,71	560 847,35	264 994,31	336 730,62	288 681,05	4 294 940,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	33 568 097,08	18 646 915,97	17 756 162,10	57 767 148,55	19 709 340,39	19 436 191,61	8 171 886,32	24 393 023,96	59 271 427,63	15 358 367,30	274 078 560,91
	Всего межбюджетных трансфертов	62 995 518,31	45 711 338,36	34 831 682,58	107 648 093,80	73 493 251,00	49 082 319,32	41 121 340,67	36 898 601,27	73 080 390,25	33 869 165,35	558 731 700,91
Проект решения Думы	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	673 122,23	627 393,39	346 775,48	45 401,25	676 412,61	608 181,71	590 547,35	279 794,31	351 530,62	303 481,05	4 502 640,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	33 561 385,08	18 646 915,97	18 056 162,10	61 331 848,55	19 909 340,39	19 436 191,61	8 171 886,32	24 393 023,96	59 278 139,63	15 458 367,30	278 243 260,91
	Всего межбюджетных трансфертов	63 018 506,31	45 741 038,36	35 146 482,58	111 212 793,80	73 722 951,00	49 112 019,32	41 151 040,67	36 913 401,27	73 101 902,25	33 983 965,35	563 104 100,91
Отклонения	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	29 700,00	29 700,00	14 800,00	0,00	29 700,00	29 700,00	29 700,00	14 800,00	14 800,00	14 800,00	207 700,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	-6 712,00	0,00	300 000,00	3 564 700,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	6 712,00	100 000,00	4 164 700,00
	Всего межбюджетных трансфертов	22 988,00	29 700,00	314 800,00	3 564 700,00	229 700,00	29 700,00	29 700,00	14 800,00	21 512,00	114 800,00	4 372 400,00

Перераспределение расходов в проекте решения о бюджете Кондинского района на 2022 год в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование КВР	код КВР	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 10.08.2022 №926		Приложение 5 к проекту РД на сентябрь 2022 года		Отклонение	
		Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 411 361 871,50	1 001 542 707,37	1 417 528 108,71	1 004 883 740,78	6 166 237,21	3 341 033,41
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	309 213 669,33	37 133 868,48	309 818 434,44	37 074 869,90	604 765,11	-58 998,58
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	30 887 865,40	14 186 992,53	31 753 808,20	14 979 753,32	865 942,80	792 760,79
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	99 719 801,78		99 119 801,78		-600 000,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	602 308 085,54	86 583 648,61	615 256 607,96	90 862 023,03	12 948 522,42	4 278 374,42
Закупка энергетических ресурсов	247	118 406 185,63	663 095,93	118 069 504,16	663 095,93	-336 681,47	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	10 417 200,00		10 117 200,00		-300 000,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	156 692 932,73	136 814 660,83	155 952 341,24	136 904 145,65	-740 591,49	89 484,82
Премии и гранты	350	487 343,98		465 118,00		-22 225,98	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	306 659 572,07	46 526 170,00	306 659 572,07	46 526 170,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	540 158 411,22		540 158 411,22		0,00	0,00
Дотации	510	280 358 200,00	64 488 400,00	280 358 200,00	64 488 400,00	0,00	0,00
Субвенции	530	4 294 940,00	4 294 940,00	4 502 640,00	4 502 640,00	207 700,00	207 700,00
Иные межбюджетные трансферты	540	274 078 560,91		278 243 260,91		4 164 700,00	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	803 282 821,20	332 963 129,40	809 042 867,58	334 383 875,96	5 760 046,38	1 420 746,56
Субсидии автономным учреждениям	620	181 221 873,25	72 331 964,00	180 458 487,44	73 834 664,00	-763 385,81	1 502 700,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	9 656 548,00	373 600,00	9 487 646,58	404 698,58	-168 901,42	31 098,58
Обслуживание муниципального долга	730	28 000,00		28 000,00		0,00	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	243 378 387,13	116 979 992,85	275 412 675,60	117 784 992,85	32 034 288,47	805 000,00
Исполнение судебных актов	830	196 789,65	0,00	0,00		-196 789,65	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	49 990 427,23		49 328 547,07		-661 880,16	0,00
Резервные средства	870	6 094 609,18		12 959 621,68		6 865 012,50	0,00
Итого		5 438 894 095,73	1 914 883 170,00	5 504 917 644,29	1 927 293 070,00	66 023 548,56	12 409 900,00