

Заключение №35

Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года № 962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

пгт. Междуреченский

22 февраля 2023 года

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года №962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – проект решения, проект РД) подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района в соответствии с п. 3.3.1 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район», утвержденным решением Думы Кондинского района от 15.09.2011г. № 133 (с изменениями), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденным решением Думы Кондинского района от 17.12.2021г. № 862.

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

Согласно пояснительной записке к проекту решения, изменения вносятся в соответствии со статьями 96, 217, 232 Бюджетного Кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район», утвержденным решением Думы Кондинского района от 15 сентября 2011 года № 133 и предусматривает внесение изменений в доходную, расходную части и источники внутреннего бюджета муниципального образования Кондинский район в соответствии с протоколом заседания комиссии по вопросам повышения эффективности бюджетных расходов от 07.02.2023 № 26, в целях своевременной реализации мероприятий муниципальных программ.

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2023 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 24 января 2023 года № 974 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года №962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение Думы района от 24.01.2023г. № 974). Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

Таблица 1
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 24.01.2023г. №974	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	4 445 999 087,63	4 486 109 081,52	40 109 993,89
Расходы бюджета	4 522 442 634,30	4 562 552 628,19	40 109 993,89
Дефицит (-), профицит (+)	-76 443 546,67	-76 443 546,67	0,00

Изменение основных характеристик бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета) района на 2023 год обусловлено необходимостью уточнения:

- объемов налоговых и неналоговых доходов;
- объема безвозмездных поступлений;
- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета;

- объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений;
- объемов межбюджетных трансфертов (в т.ч. иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых бюджетам поселений;
- объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ и непрограммных расходов;
- объема дорожного фонда;
- объемов бюджетных кредитов, планируемых к получению от других бюджетов бюджетной системы и к погашению в другие бюджеты бюджетной системы;
- объемов бюджетных кредитов, планируемых к предоставлению юр.лицам и возврату от юр.лиц;
- программы предоставления бюджетных кредитов района и программы муниципальных заимствований района.

В соответствие с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения по 2023 году в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 2 (а) части 1, пункт 5 (а) части 1, пункт 1 частей 12 - 14, пункт 1 части 17, часть 20, изложив их в новой редакции.

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на плановый период 2024 и 2025 годы, утвержденные решением Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года №962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Таблица 2
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 23.12.2022г. №962	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета			
2024	4 082 150 178,31	4 082 134 178,31	-16 000,00
2025	3 891 667 567,61	3 891 651 567,61	-16 000,00
Расходы бюджета			
2024	4 082 150 178,31	4 082 134 178,31	-16 000,00
2025	3 891 667 567,61	3 891 651 567,61	-16 000,00
Дефицит (-), профицит (+)			
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00

Изменение основных характеристик бюджета района на 2024-2025 годы обусловлено необходимостью уточнения (уменьшения) объемов дорожного фонда. В соответствие с изложенным выше, проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть отдельных статей решения о бюджете – пункты 1 - 2 (б, в)) части 1, пункт 5 (б, в)) части 1, изложив их в новой редакции.

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

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения доходную часть бюджета района на 2023 год предлагается увеличить на **+40 109 993,89 руб.** и утвердить в объеме **4 486 109 081,52 руб.** (подпункт а) пункта 1 части 1 решения о бюджете).

Изменение доходной части бюджета района представлено в таблице 3:

Таблица 3.
(рублей)

Наименование показателей	Действующее решение о бюджете (от 24.01.2023г. №974)	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	779 489 070,00	777 308 196,10	-2 180 873,90	99,72
Налог на доходы физических лиц	568 377 700,00	568 377 700,00	0,00	100,00
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	67 728 200,00	67 728 200,00	0,00	100,00
Налоги на имущество	3 435 400,00	3 435 400,00	0,00	100,00
Государственная пошлина	3 471 000,00	3 455 000,00	-16 000,00	99,54
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	61 249 500,00	61 249 500,00	0,00	100,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 307 000,00	3 307 000,00	0,00	100,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	35 402 800,00	33 237 926,10	-2 164 873,90	93,89
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 153 000,00	8 153 000,00	0,00	100,00
Административные платежи и сборы	30 000,00	30 000,00	0,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 096 600,00	7 096 600,00	0,00	100,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	3 666 510 017,63	3 708 800 885,42	42 290 867,79	101,15
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	974 288 800,00	974 288 800,00	0,00	100,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	518 583 800,00	518 583 800,00	0,00	100,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 937 975 400,00	1 937 975 400,00	0,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	234 775 039,70	257 100 989,58	22 325 949,88	109,51
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	164 700 039,70	185 245 351,58	20 545 311,88	112,47
Прочие безвозмездные поступления	897 296,91	20 862 214,82	19 964 917,91	В 23,3 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-10 318,98	-10 318,98	0,00	100,00
ИТОГО	4 445 999 087,63	4 486 109 081,52	40 109 993,89	100,90

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

1) увеличение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на +1 780 638,00 рублей за счет иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатов Думы ХМАО-Югры (пост.Правительства ХМАО-Югры от 10.02.2023г. №54-п);

2) уменьшение объемов налоговых и неналоговых доходов на -2 180 873,90 рублей на основании информации (анализ исполнения доходной части бюджета района по состоянию на 01.02.2023 года), представленной Комитетом по финансам одновременно с проектом решения.

Представленным проектом решения корректируются поступления по 2 из 11 подгрупп налоговых и неналоговых доходов, поступающих в бюджет района. Согласно пояснительной записке комитета по финансам корректировки вносятся на основании обращений главных администраторов доходов.

Основной объем уменьшения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -2 190 000,00 руб., причина неисполнения – по итогам проведения конкурса на оказание услуг по комплексному техническому обслуживанию, ремонту и уборке помещений АУ ХМАО-Югры «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Югры» МКУ Управление МТО ОМС Кондинского района не является победителем.

В соответствии с внесением изменений от 20.07.2020г. №239-ФЗ в Закон от 08.11.2007г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (изменения вступают в силу с 01.01.2023г.) уменьшение по доходам от уплаты **государственной пошлины** за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджет района на -16 000,00 рублей, данный вид дохода является источником формирования дорожного фонда МО Кондинский район.

Увеличение по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +25 126,10 рублей (возмещение от ФСС на оплату дополнительных выходных дней работающему родителю для ухода за ребенком-инвалидом, обращение МУ «УКС Кондинского района» (Исх. №68 от 03.02.2023г.).

3) увеличение поступлений иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий +20 545 311,88 рублей. Объем корректировки сложился за счет увеличения/уменьшения МБТ на +16 745 266,38 рублей гп.Междуреченский, -2 218 154,50 руб. г.п.Мортка, +42 000,00 руб. сп.Болчары, +5 976 200,00 руб. с.п.Половинка;

4) увеличение прочих безвозмездных поступлений +19 964 917,91 рублей, из них: +20 000 000,00 рублей на территорию с.п.Болчары по Соглашению о сотрудничестве между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «Газпром нефть» от 16.06.2016г. №12; -35 082,09 рублей по Соглашениям о сотрудничестве с субъектами инвестиционно-строительной деятельности (письмо главного администратора доходов – КУМИ от 25.01.2023г. № Вп-1454/23).

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

- п.1 часть 12 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры увеличить на 1 780 638,00 рублей и утвердить в объеме 3 502 703 638,00 рублей;

- п.1 часть 13 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых от поселений увеличить на 20 545 311,88 рублей и утвердить в объеме 185 245 351,58 рублей.

Изменения в доходную часть на плановый период **2024-2025 годы** вносятся за счет уменьшения поступлений по государственной пошлине за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджет района на -16 000,00 рублей соответственно по годам.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2023 год проектом решения предлагается увеличить на **40 109 993,89** рублей и утвердить в объеме **4 562 552 628,19 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

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

- Уменьшить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (п.5 (а, б, в) ч.1, далее по тексту – ДФ) по 2023 - 2025 годам на -16 000,00 рублей соответственно на каждый год, за счет уменьшения поступлений по источнику формирования ДФ (п.п.2.1.4. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ, решение Думы района от 24.12.2013г. №411) - государственной пошлине за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджет района. В соответствии с законом от 20.07.2020г. №239-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» в части, касающейся весового и габаритного контроля транспортных средств» данный источник предлагается к исключению из источников формирования ДФ. Проект решения Думы о внесении изменений в Порядок ДФ (реш. Думы района от 24.12.2013г. №411) вынесен на ближайшее заседание Думы района в феврале 2023 года.

В результате внесенных изменений объем ДФ на 2023 год составит 64 749 774,44 рублей, на 2024 и 2025 годы - 52 734 709,42 рублей и 24 473 270,00 рублей соответственно по годам.

- Общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района (п.1 часть 14 решения) увеличить на 39 814 400,00 руб. и утвердить в объеме 435 931 713,81 руб. в т.ч.:

- в части иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района (п. 1 части 17 решения) увеличить на 39 814 400,00 руб. и утвердить в объеме 142 099 541,53 руб.

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

В результате внесенных изменений программно-целевые расходы в проекте решения составляют 99,17% от общего объема расходов или 4 524 632 852,34 рублей. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам составили + 34 278 414,82 руб. и включают в себя увеличение на сумму 35 635 873,72 руб. по 11 муниципальным программам и сокращение расходов на 5 587 513,40 руб. по 4 муниципальным программам.

Прочие безвозмездные поступления в объеме 20 000 000,00 рублей распределены по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды» +16 213 400,00 рублей. Средства предусмотрено для предоставления межбюджетных трансфертов бюджету МО сп. Болчары. Увеличение в объеме 7 343 100,00 рублей проходит по основному мероприятию "Благоустройство территорий общего пользования" и на цели обустройство причалов в с. Алтай (1 608 000,00 рублей) и д. Кама (1 608 000,00 рублей), обустройство детской игровой площадки в с. Алтай (4 127 100,00 рублей). Увеличение в объеме 8 870 300,00 рублей проходит по региональному проекту

«Формирование комфортной городской среды» и направлены на обустройство спортивной зоны «Энергия роста» в с. Болчары.

- Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищно-коммунального комплекса» +3 786 600,00 рублей. Увеличение проходит по основному мероприятию «Приобретение объектов жилищно-коммунального хозяйства» подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами», в том числе 3 177 900,00 рублей на приобретение объекта коммунальной инфраструктуры, сети водоснабжения с.Болчары (капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности) и 608 700,00 рублей на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету МО сп. Болчары на установку автоматизированных водозаборных колонок.

Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений в объеме 22 763 466,38 рублей распределены по следующим программным и непрограммным расходам:

- МБТ из бюджета МО сп. Половинка в объеме 5 976 200,00 рублей распределены на муниципальную программу Кондинского района «Развитие культуры и искусства», в рамках Соглашения о передачи полномочий по строительству объекта культуры «Центр культурного развития сп. Половинка».

- МБТ из бюджета МО гп. Междуреченский в объеме 2 537 924,50 рублей распределены на основное мероприятие «Содействие улучшению положения на рынке труда не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан» муниципальной программы Кондинского района «Развитие экономического потенциала».

- МБТ из бюджета МО гп. Междуреченский в объеме 6 128 542,01 рублей распределены на муниципальную программу Кондинского района «Развитие транспортной системы» в рамках Соглашения о передаче полномочий по текущему содержанию сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

- МБТ из бюджета МО гп. Междуреченский в объеме 1 447 220,8 рублей распределены на муниципальную программу Кондинского района «Формирование комфортной городской среды» в рамках Соглашения о передачи полномочий на реализацию инициативного проекта "Мы помним" (инициативный проект 2022 года).

- МБТ из бюджета МО гп. Междуреченский в объеме 800 000,00 рублей распределены на муниципальную программу Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности» в рамках Соглашения о передаче полномочий по устройству минерализованной полосы в городском поселении Междуреченский.

- МБТ из бюджета МО гп. Междуреченский в объеме 5 831 579,07 рублей распределены на непрограммные направления, из них 5 436 275,07 рублей на прочие мероприятия по благоустройству поселения.

- МБТ из бюджета МО сп. Болчары в объеме 42 000,00 рублей на муниципальную программу Кондинского района «Формирование комфортной городской среды» в рамках Соглашения о передаче полномочий по обустройству спортивной зоны «Энергия роста».

Межбюджетные трансферты из бюджета автономного округа в объеме 1 780 638,00 рублей, предоставленные в рамках реализации наказов избирателей депутатов Думы ХМАО распределены на следующие направления:

- на подпрограмму «Ресурсное обеспечение в сфере образования» муниципальной программы Кондинского района «Развитие образования» в сумме 1 480 120,00 рублей.

- Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства» МБТ в объеме 300 518,00 рублей распределены на подпрограмму «Модернизация и развитие

учреждений культуры» 100 000,00 рублей (поэтический сборник) и 200 518,00 рублей на подпрограмму «Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения» (приобретение инвентаря и оборудования для МБУ ДО «ДМШ имени А.В. Красова»).

Представленным проектом решения предлагается перераспределение бюджетных ассигнований внутри программно-целевых расходов по следующим муниципальным программам:

- Средства муниципальной программы Кондинского района «Развитие жилищной сферы» в объеме 1 134 320,82 рублей и средства муниципальной программы Кондинского района Кондинского района «Управление муниципальными финансами» в объеме 35 082,09 рублей (за счет средств иным образом зарезервированных в бюджете) перераспределены в общем объеме 1 169 402,91 рублей на основное мероприятие «Освобождение земельных участков, планируемых для жилищного строительства и комплекс мероприятий по формированию земельных участков для индивидуального жилищного строительства» муниципальной программы Кондинского района «Формирование градостроительной документации». Источником финансирования является субсидия из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа –Югры, предоставленная на основное мероприятие «Приобретение жилья в целях переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, для обеспечения жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма, формирования маневренного жилищного фонда, создание наемных домов социального использования и осуществление выплат гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд, возмещения за изымаемые жилые помещения».

- Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы». Проектом решения предусматривается внутренняя корректировка финансирования по основному мероприятию «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения», средства в объеме 22 992 300,00 рублей перераспределены с направления расходов «Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог» на направление «Софинансирование на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения». Направление предусматривает предоставление МБТ бюджетам поселений в целях обеспечения расходов по ремонту автомобильных дорог, прошедших конкурсный отбор мероприятий (объектов), заявленных муниципальными образованиями на софинансирование. Предельный уровень софинансирования расходных обязательств муниципального образования из бюджета автономного округа по каждому мероприятию определяется в соотношении 50/50 в соответствии с порядком предоставления субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, утвержденным приложением 5 к постановлению Правительства ХМАО - Югры от 30.12.2021 N 636-п (ред. от 23.12.2022) "О мерах по реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Современная транспортная система".

- Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта». Проектом решения предусматривается перераспределение бюджетных ассигнований в сумме +/- 3 289 578,95 тыс. рублей с подраздела 1101 «Физическая культура» на подраздел 1103 «Спорт высших достижений». Корректировка проведена на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры в целях приведения расходов в соответствии с приказом Минфина России от 24.05.2022 N82н (ред. от 18.11.2022) "О

Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

• Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами». Проектом решения предусматривается перераспределение бюджетных ассигнований между получателями межбюджетных трансфертов, в целях приведения в соответствие расходов по обеспечению доли местного бюджета при реализации мероприятий государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Поддержка занятости населения» по организации временных рабочих мест (на 1 квартал 2023 года). Средства в январе 2023 года распределены на основании письма председателя комитета экономического развития администрации Кондинского района от 16.01.2023 года №Вп-703/23 Е.Е. Петровой: гп. Куминский увеличение расходов на сумму 41 505,00 рублей, сп. Болчары уменьшение расходов на сумму 41 505,00 рублей.

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

Таблица 4. Изменения программно-целевых расходов на 2023 год.

(рублей)

№ п/п	Наименование	ЦСР	Приложение 3 к решению Думы Кондинского района от 24.01.2023 №974	Приложение 5 к проекту РД на 28 февраля 2023г	Отклонения
			2023 год		+/-
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01.	444 657 300,08	442 431 730,58	-2 225 569,50
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02.	2 608 210 236,98	2 609 690 356,98	1 480 120,00
3	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03.	30 699 597,90	28 517 012,90	-2 182 585,00
4	Муниципальная программа Кондинского района «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма»	04.	5 000,00	5 000,00	0,00
5	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства»	05.	294 023 295,60	300 300 013,60	6 276 718,00
6	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06.	173 522 772,36	173 522 772,36	0,00
7	Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»	07.	1 399 900,00	1 399 900,00	0,00
8	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»	08.	65 738 900,00	65 738 900,00	0,00
9	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09.	3 651 340,21	4 820 743,12	1 169 402,91
10	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10	5 825 500,00	5 825 500,00	0,00
11	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	80 051 926,32	78 907 649,51	-1 144 276,81
12	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	12	147 990 524,76	151 777 124,76	3 786 600,00
13	Муниципальная программа Кондинского района «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»	13	394 047,50	394 047,50	0,00
14	Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	47 300,00	847 300,00	800 000,00
15	Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	10 982 450,00	10 982 450,00	0,00

16	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	16 144 492,00	18 682 416,50	2 537 924,50
17	Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»	17	3 619 767,67	3 619 767,67	0,00
18	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»	18	144 456 924,52	150 569 466,53	6 112 542,01
19	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	59 633 543,66	59 598 461,57	-35 082,09
20	Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	333 327 708,66	333 327 708,66	0,00
21	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	11 757 700,00	11 757 700,00	0,00
22	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	25 844 748,44	25 844 748,44	0,00
23	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	23	4 848 105,30	4 848 105,30	0,00
24	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды»	24	23 521 355,56	41 223 976,36	17 702 620,80
	Итого		4 490 354 437,52	4 524 632 852,34	34 278 414,82

Проектом решения корректируются расходы на реализацию национального проекта "Жилье и городская среда" (F) + 8 912 300,00 руб.

Изменение финансирования национальных проектов в разрезе региональных проектов представлено в таблице 5 заключения.

Таблица 5. Изменение финансирования национальных проектов в разрезе региональных проектов

Наименование регионального проекта	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 24.01.2023 №974	Проект РД на февраль 2023	Отклонения
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021ЕВ00000	3 287 380,00	3 287 380,00	0,00
Региональный проект "Современная школа"	023Е100000	305 652 833,34	305 652 833,34	0,00
Региональный проект "Социальная активность"	030Е800000	2 799 900,00	2 799 900,00	0,00
Региональный проект «Культурная среда»	051А100000	24 246 139,33	24 246 139,33	0,00
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	230I400000	251 052,67	251 052,67	0,00
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	230I500000	2 197 052,63	2 197 052,63	0,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	23 521 355,56	32 433 655,56	8 912 300,00
Итого		361 955 713,53	370 868 013,53	8 912 300,00

Контрольно-счетная палата обращает внимание, в целях соблюдения абзаца первого, абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ, главным распорядителям бюджетных средств необходимо своевременно привести показатели ресурсного обеспечения основных мероприятий муниципальных программы, в соответствие с бюджетными ассигнованиями, установленными решением о бюджете.

Непрограммные расходы бюджета

Расходы по непрограммным направлениям деятельности согласно проекту решения увеличиваются на 5 831 579,07 рублей по отношению к действующей редакции решения о бюджете и составляют **37 919 775,85 руб.**

Изменения объемов бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2023 год представлен в таблице 6:

Наименование	КЦСР	Приложение 3 к решению Думы Кондинского района от 24.01.2023 №974	Приложение 5 к проекту РД на 28 февраля 2023г	Отклонения (+,-)
		2023 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	32 088 196,78	37 919 775,85	5 831 579,07
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	4010000000	22 374,00	22 374,00	0,00
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	4040000000	4 162 700,00	4 162 700,00	0,00
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Прочие мероприятия	4070000000	0,00	0,00	0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	26 903 122,78	32 734 701,85	5 831 579,07

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2023 год проектом решения предлагается по 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) из 10. Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2023 год представлена в таблице 7.

Таблица 7. (рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение 5 к решению Думы Кондинского района от 24.01.2023 №974	Приложение 9 к проекту РД на февраль 2023 года		Отклонения	
		Сумма на год	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции
Дума Кондинского района	011	5 990 430,00	6 097 046,27	0,00	106 616,27	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	11 312 060,00	11 205 443,73	0,00	-106 616,27	0,00
Администрация Кондинского района	040	650 076 977,05	654 838 326,12	90 331 947,72	4 761 349,07	0,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	456 750 857,47	496 530 175,38	74 080 672,28	39 779 317,91	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	83 419 529,56	85 470 026,65	11 597 200,00	2 050 497,09	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 302 557 403,64	2 304 037 523,64	1 692 940 300,00	1 480 120,00	0,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	273 781 111,72	274 081 629,72	0,00	300 518,00	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	173 522 772,36	173 522 772,36	0,00	0,00	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	414 674 737,74	406 412 929,56	0,00	-8 261 808,18	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	150 356 754,76	150 356 754,76	69 025 280,00	0,00	0,00
Итого		4 522 442 634,30	4 562 552 628,19	1 937 975 400,00	40 109 993,89	0,00

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

Изменение источников финансирования дефицита бюджета

В источники финансирования дефицита бюджета района на 2023 год (приложение 14 к проекту решения) вносятся изменения по уменьшению объема получения/погашения бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ, а также предоставления бюджетных кредитов юр.лицам и возврата от юр.лиц по досрочному завозу. Согласно пояснительной записке к проекту решения изменения вносятся на основании протокола заседания комиссии по распределению, использованию и возврату кредитных ресурсов для осуществления муниципальной финансовой поддержки досрочного завоза продукции (товаров) в населенные пункты на территории муниципального образования Кондинский район с ограниченными сроками завоза грузов от 17 января 2023 года №1, в связи с уточнением (снижением) предварительных объемов поставки нефтепродуктов по заявившимся предприятиям на поставку нефтепродуктов объем бюджетного кредита на досрочный завоз продукции (товаров) в навигацию 2023 года.

Проектом решения предлагается внести следующие изменения:

1) уменьшить объемы бюджетных кредитов, планируемых к погашению и к получению от других бюджетов бюджетной системы (досрочный завоз) на 2 825 020,62 руб. соответственно и установить в размере 65 259 481,99 руб.;

2) уменьшить объемы бюджетных кредитов, планируемых к предоставлению юр.лицам и возврату от юр.лиц (досрочный завоз) на 2 825 020,62 руб. соответственно и установить в размере 65 259 481,99 руб.;

3) данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2023 год представлены в таблице 8:

Таблица 8.
(рублей)

Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов	Приложение 7 к решению Думы Кондинского района от 24.01.23 №974	Приложение 14 к проекту РД на февраль 2023г.	Отклонения (+,-)
1	2	3	4	5
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	76 443 546,67	76 443 546,67	0,00
000 01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-4 582 168 092,85	-4 616 628 045,50	-34 459 952,65
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	4 658 611 639,52	4 693 071 592,17	34 459 952,65
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	76 443 546,67	76 443 546,67	0,00

Дефицит бюджета района на 2023 год остается без изменений и составляет 76 443 546,67 руб. и не противоречит п.3 статьи 92.1 БК РФ (с учетом абз.3).

В связи с предлагаемыми изменениями вносятся соответствующие корректировки в программу предоставления бюджетных кредитов района на 2023 год (приложение 12 к проекту решения) и программу муниципальных заимствований района на 2023 год (приложение 13 к проекту решения).

Также, проектом решения предлагается в текст решения о бюджете внести изменения в часть 20 решения:

- Установить, что в 2023 году бюджетные кредиты юридическим лицам района предоставляются из бюджета района в пределах общего объема ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита бюджета района на эти цели, в

сумме не более 65 259 481,99 рублей на срок до года, в том числе на срок, выходящий за пределы финансового года, в сумме 28 700 710,78 рублей».

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата считает возможным проект решения Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года №962 «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

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized letter 'D' followed by a vertical stroke and a small flourish at the bottom.

А.Н.Мельников

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

	Наименование трансферта	Администрация городского поселения Кондинское	Администрация городского поселения Куминский	Администрация городского поселения Луговой	Администрация городского поселения Междуреченский	Администрация городского поселения Мортка	Администрация сельского поселения Леуши	Администрация сельского поселения Мулымья	Администрация сельского поселения Шугур	Администрация сельского поселения Болчары	Администрация сельского поселения Половинка	Итого по трансфертам
РД от 24.01.2023г. №974	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	739 443,88	694 623,92	386 387,77	65 586,53	745 966,31	650 632,20	663 815,09	314 658,57	389 968,17	349 789,84	5 000 872,28
	Итого иных межбюджетных трансфертов	5 791 286,32	7 007 258,73	4 764 168,06	19 244 539,15	10 433 765,08	8 419 525,05	8 439 022,86	17 672 852,66	7 833 724,98	12 678 998,64	102 285 141,53
	Всего межбюджетных трансфертов	32 761 730,20	36 439 782,65	22 729 455,83	73 495 625,68	65 205 131,39	39 209 357,25	39 623 137,95	29 896 711,23	29 288 293,15	27 468 088,48	396 117 313,81
Проект решения Думы	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	739 443,88	694 623,92	386 387,77	65 586,53	745 966,31	650 632,20	663 815,09	314 658,57	389 968,17	349 789,84	5 000 872,28
	Итого иных межбюджетных трансфертов	5 791 286,32	7 048 763,73	4 764 168,06	38 244 739,15	14 425 865,08	8 419 525,05	8 439 022,86	17 672 852,66	24 614 319,98	12 678 998,64	142 099 541,53
	Всего межбюджетных трансфертов	32 761 730,20	36 481 287,65	22 729 455,83	92 495 825,68	69 197 231,39	39 209 357,25	39 623 137,95	29 896 711,23	46 068 888,15	27 468 088,48	435 931 713,81
Отклонения	Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого иных межбюджетных трансфертов	0,00	41 505,00	0,00	19 000 200,00	3 992 100,00	0,00	0,00	0,00	16 780 595,00	0,00	39 814 400,00
	Всего межбюджетных трансфертов	0,00	41 505,00	0,00	19 000 200,00	3 992 100,00	0,00	0,00	0,00	16 780 595,00	0,00	39 814 400,00

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 24.01.2023 №974		Приложение 9 к проекту РД на февраля 2023 года		Отклонение	
		Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	аль	Сумма на год	из них за счет субвенции
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 584 915 009,14	1 150 812 131,07	1 587 478 059,74	1 150 812 131,07	2 563 050,60	0,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	300 079 784,33	16 250 640,48	300 134 015,55	16 344 963,28	54 231,22	94 322,80
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	28 289 519,84	12 030 133,00	31 876 822,84	12 030 133,00	3 587 303,00	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	13 950 783,44		13 950 783,44		0,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	426 443 858,15	89 723 092,91	414 152 377,07	89 628 770,11	-12 291 481,08	-94 322,80
Закупка энергетических ресурсов	247	106 120 553,12	380 000,00	106 120 573,19	380 000,00	20,07	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	11 194 389,48	0,00	11 194 389,48		0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	41 281 284,21	25 913 600,00	41 285 806,29	25 913 600,00	4 522,08	0,00
Премии и гранты	350	1 302 100,00		1 302 100,00		0,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	29 909 896,91		31 918 394,00		2 008 497,09	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	305 652 833,34		311 629 033,34		5 976 200,00	0,00
Дотации	510	288 831 300,00	68 377 200,00	288 831 300,00	68 377 200,00	0,00	0,00
Субвенции	530	5 000 872,28	5 000 872,28	5 000 872,28	5 000 872,28	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	102 285 141,53		142 099 541,53		39 814 400,00	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	817 256 452,53	351 230 029,00	809 374 634,53	351 230 029,00	-7 881 818,00	0,00
Субсидии автономным учреждениям	620	201 017 319,65	82 201 773,00	207 327 470,65	82 201 773,00	6 310 151,00	0,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	780 580,00		780 580,00		0,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	32 000,00		32 000,00		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	209 598 317,04	136 055 928,26	209 598 317,04	136 055 928,26	0,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	30 577 183,10		30 577 183,10		0,00	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	1 000 000,00		1 000 000,00		0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	16 923 456,21		16 888 374,12		-35 082,09	0,00
Итого		4 522 442 634,30	1 937 975 400,00	4 562 552 628,19	1 937 975 400,00	40 109 993,89	0,00

