

Заключение № 157

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 августа 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 по тексту – Комитет по финансам) и представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату с приложениями и пояснительной запиской к проекту.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, изменения вносятся в соответствии со статьями 96, 217, 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 финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район в целях: обеспечения сбалансированности бюджета; финансового обеспечения и своевременной реализации программных и непрограммных направлений расходов; обеспечения бесперебойной работы предприятий ЖКХ.

Представленным проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2023 год, утвержденные решением Думы Кондинского района от 31 июля 2023 года №1043 «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 – решение Думы района от 31.07.2023г. №1043). Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1.

Таблица 1
(рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением Думы района от 31.07.2023г. №1043	Проект РД	Отклонение, (+,-)
Доходы бюджета	5 198 457 752,42	5 225 682 092,81	27 224 340,39
Расходы бюджета	5 337 901 299,09	5 365 125 639,48	27 224 340,39
Дефицит (-), профицит (+)	-139 443 546,67	-139 443 546,67	0,00

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

уточнения:

- объемов неналоговых доходов;
- 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.

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 части 12 - 14, пункт 1 части 17, изложив их в новой редакции.

Основные характеристики бюджета на 2024 и 2025 годы проектом решения не корректируются и остаются без изменений.

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

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения доходную часть бюджета района на 2023 год предлагается увеличить на **+27 224 340,39 руб.** и утвердить в объеме **5 225 682 092,81 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 31.07.2023г. №1043)	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	797 315 018,36	797 311 784,15	-3 234,21	100,00
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	24 975 220,00	24 975 220,00	0,00	100,00
Налоги на совокупный доход	67 497 817,13	67 497 817,13	0,00	100,00
Налоги на имущество	3 435 400,00	3 435 400,00	0,00	100,00
Государственная пошлина	3 455 000,00	3 455 000,00	0,00	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	69 172 918,01	69 172 918,01	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	35 865 611,26	35 862 377,05	-3 234,21	99,99
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 101 751,96	14 101 751,96	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
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	4 401 142 734,06	4 428 370 308,66	27 227 574,60	100,62
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 013 147 400,00	1 024 186 500,00	11 039 100,00	101,09

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	910 626 951,42	910 626 946,20	-5,22	100,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 999 523 300,00	1 999 523 300,00	0,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	320 547 583,79	336 636 063,61	16 088 479,82	105,02
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	245 024 845,79	260 563 325,61	15 538 479,82	106,34
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	530 600,00	630 600,00	100 000,00	118,85
Прочие безвозмездные поступления	156 798 942,79	156 798 942,79	0,00	100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-32 043,94	-32 043,94	0,00	100,00
ИТОГО	5 198 457 752,42	5 225 682 092,81	27 224 340,39	100,52

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

1) увеличение безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на +11 589 094,78 рублей, из них:

- за счет субсидий на реализацию программ формирования современной городской среды -5,22 рублей;

- за счет дотаций +11 039 100,00 рублей (+5 243 600,00 рублей для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований ХМАО–Югры по решению вопросов местного значения, +5 795 500,00 рублей для стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в городских округах и муниципальных районах ХМАО–Югры);

- за счет иных межбюджетных трансфертов +550 000,00 рублей (+140 000,00 рублей за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства ХМАО–Югры, +320 000,00 рублей победителям конкурсов муниципальных образований ХМАО–Югры в сфере организации мероприятий по профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании, +90 000,00 рублей на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО–Югры).

2) уменьшение объема неналоговых доходов (доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства) на -3 234,21 рублей: -3 234,87 руб. (доходы от возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма, ср-ва не востребованы) и +0,66 руб. (прочие доходы от компенсации затрат) на основании обращений главных администраторов доходов;

3) увеличение поступлений иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий +15 538 479,82 рублей, в т.ч. гп.Междуреченский, +7 086 790,34 руб., г.п.Кондинское +8 451 689,48 руб.;

4) увеличение по прочим безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций +100 000,00 рублей, распр. Правительства Тюменской области «О выделении средств» от 23.06.2023 года № 553-рп (издание сборника докладов, статей конференции «Цехновские чтения – 2023» для МУК «Районный краеведческий музей имени Нины Степановны Цехновой»).

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 11 589 094,78 рублей и утвердить в объеме 4 010 409 484,20 рублей;
- п.1 часть 13 решения: Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых от поселений увеличить на 15 538 479,82 рублей и утвердить в объеме 260 563 325,61 рублей.

Изменение расходной части бюджета

Расходную часть бюджета района на 2023 год проектом решения предлагается увеличить на **27 224 340,39** рублей и утвердить в объеме **5 365 125 639,48 рублей** (подпункт а) пункта 2 части 1 решения о бюджете).

Проектом решения предлагается в текстовую часть решения о бюджете внести следующие изменения в части расходов:

- Увеличить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (п.5 (а) ч.1, далее по тексту – ДФ) по 2023 году на +6 511 441,39 рублей за счет увеличения поступлений по источнику формирования ДФ (п.п.2.1.5. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ, решение Думы района от 24.12.2013г. №411) - межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ (передаваемые полномочия г.п.Междуреченский). В результате внесенных изменений объем ДФ на 2023 год составит 310 314 798,55 рублей.

Расходы по ДФ осуществляются в рамках МП «Развитие транспортной системы», по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

На 2024 - 2025 годы объем бюджетных ассигнований муниципального ДФ не корректируется.

- Пункт 1 части 14 общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав района:

- 2023 год увеличить на 3 999 994,78 руб. и утвердить в объеме 507 486 949,65 руб.;

- Пункт 1 части 17 общий объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, входящих в состав района:

- на 2023 год увеличить на 3 999 994,78 руб. и утвердить 213 407 763,65 руб.

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

Проектом решения корректировка бюджетных ассигнований проходит по программно-целевым расходам +27 084 340,39 рублей и по непрограммным направлениям +140 000,00 рублей.

Объем программно-целевых расходов предлагается утвердить в размере 5 334 423 317,21 рублей, что составляет 99,43% от общих расходов. Изменения бюджетных ассигнований по программно-целевым расходам включают в себя увеличение на сумму 5 365 125 639,48 рубля по 7 муниципальным программам и сокращение расходов на 3 240,09 рублей по 2 муниципальным программам.

Основной объем увеличений приходится на следующие муниципальные программы:

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие транспортной системы»** увеличение на +6 511 441,39 рублей по основному мероприятию "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения", ГРБС – Управление капитального строительства за счёт МБТ из бюджета г.п.Междуреченский (ул. Локомотивная, ул. Центральная (от ул. Нефтепроводная до 2-го квартального проезда), уведомление от 19.07.2023г. №41/0;

- **Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищно-коммунального комплекса»** увеличение на +14 247 189,48 рублей, в т.ч.:

+5 795 500,00 рублей за счет средств дотации для стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в городских округах и муниципальных районах ХМАО–Югры: +2 360 793,47 руб. (софинансирование строительства КОС 300 м3/сут. в пгт. Кондинское) восстановление временно отвлеченных бюджетных ассигнований (решение Думы района от 31.07.2023г. №1043); +3 434 706,53 руб. – возмещение недополученных доходов по оказанию услуг теплоснабжения (2 934 706,53 руб.), водоснабжения и водоотведения (500 000,00 руб.);

+8 451 689,48 рублей за счет МБТ из бюджета г.п.Кондинское на частичное обеспечение окончательного расчета ООО «ККП» за 2022 год (теплоснабжение);

- перераспределение средств в объеме +/-4 000 000,00 рублей внутри мер. "Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района" с ГРБС – Управление ЖКХ на ГРБС – Комитет по финансам и налоговой политике для предоставления МБТ г.п.Кондинское на частичное обеспечение окончательного расчета ООО «ККП» за 2022 год;

- **Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»** увеличение +5 243 600,66 руб., из них:

+5 243 600,00 руб. за счет дотации в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований ХМАО–Югры по решению вопросов местного значения, средства зарезервированы на ГРБС - Комитет по финансам (нераспределённые средства);

+0,66 руб. за счет сверхплановых поступлений по прочим доходам от компенсации затрат (письмо МКУ «ЦБУ Кондинского района»).

Контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок использования средств бюджета иным образом зарезервированных в бюджете. Согласно абзацу 14 пункта 3 статьи 217 БК РФ средства местного бюджета, иным образом зарезервированные в составе утвержденных бюджетных ассигнований, предусматриваются финансовому органу либо в случаях, установленных, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, регулирующим бюджетные правоотношения (за исключением закона (решения) о бюджете), главному распорядителю бюджетных средств. Порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) указанных средств устанавливается местной администрацией, за исключением случаев, установленных БК РФ.

По **муниципальной программе Кондинского района «Развитие образования»** увеличение на 90 000,00 рублей на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры (пост. Правительства ХМАО-Югры от 20.07.2023г. №347-п «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства ХМАО-Югры»)

Также проектом решения на основании обращений ГРБС – Управление образования предусмотрена корректировка внутри муниципальной программы, между подпрограммами 02.1. «Общее образование. Дополнительное образование детей» и 02.3. «Ресурсное обеспечение в сфере образования». Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о перераспределении и направлении средств.

Муниципальная программа Кондинского района «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан» увеличение на +320 000,00 руб. за счёт иных МБТ из бюджета округа победителям конкурсов муниципальных образований ХМАО-Югры в сфере организации мероприятий по профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании (пост. Правительства ХМАО-Югры от 23.06.2023 № 283-п, уведомление Департамента ХМАО-Югры от 04.07.2023г. № 370/07/125).

Муниципальная программа Кондинского района «Развитие культуры и искусства» увеличение на +100 000,00 руб. за счет прочих безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций, распр. Правительства Тюменской области «О выделении средств» от 23.06.2023 года № 553-рп (издание сборника докладов, статей конференции «Цехновские чтения – 2023» для МУК «Районный краеведческий музей имени Нины Степановны Цехновой»).

Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала» увеличение на +575 348,95 руб. за счёт МБТ от г.п.Междуреченский, расходы на организацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан (ср-ва бюджета поселения).

Уменьшение проходит по двум муниципальным программам:

Муниципальная программа Кондинского района «Формирование комфортной городской среды» на -5,22 рублей за счет субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды (распр. Правительства ХМАО-Югры от 14.07.2023 №452-рп, уведомление Департамента ХМАО-Югры от 19.07.2023г. №710/07/82),.

Также, в рамках муниципальной программы на основании уведомлений г.п.Междуреченский №38/0 от 26.06.2023г., №42/0 от 19.07.2023г. предусмотрено увеличение в объеме +5,22 рублей и уменьшение на -5,22 рублей в части софинансирования расходов на обустройство набережной в пгт. Междуреченский (3 этап)

Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала» на -3 234,87 рублей за счет уменьшения доходов от компенсации затрат государства (возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма) на основании письма ГРБС – Администрации района от 29.06.2023г. №Вп-11583/23.

Согласно пояснительной записке представленным проектом решения предлагается перераспределение внутри программно-целевых расходов по следующим муниципальным программам:

Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом", перераспределение средств в объеме +/-228 938,84 руб. на основании обращения председателя КУМИ И.П.Жуковой от 04.08.2023г. №Вп-14022/23 с целью проведения ремонта нежилого помещения, расположенного по адресу: пгт. Междуреченский, ул. Сибирская д.111, проведено временное отвлечение с расходов на содержание аппарата комитета.

Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность», перераспределение средств в объеме -/+8 045 850,00 рублей на основании обращения

начальника управления ЖКХ Д.А.Денисова от 31.07.2023г. №218 в части мероприятия 3. «Ликвидация объектов накопленного негативного воздействия на окружающую среду и несанкционированных мест размещения твердых коммунальных отходов» между ГРБС Управление ЖКХ и Администрация Кондинского района, в целях приведения в соответствие в части ответственного исполнителя мероприятия, установленного данной программой.

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

Таблица 3. Изменения программно-целевых расходов на 2023 год.

(рублей)

№ п/п	Наименование	ЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 31.07.2023 №1043	Приложение к проекту РД на август 2023г	Отклонения
			2023 год		+/-
1	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»	01	443 040 598,83	443 037 363,96	-3 234,87
2	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»	02	2 789 301 443,19	2 789 391 443,19	90 000,00
3	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие молодежной политики»	03	33 451 177,54	33 451 177,54	0,00
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	331 973 443,01	332 073 443,01	100 000,00
6	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие физической культуры и спорта»	06	189 988 190,95	189 988 190,95	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	68 713 554,90	68 713 554,90	0,00
9	Муниципальная программа Кондинского района «Формирование градостроительной документации»	09	5 513 965,60	5 513 965,60	0,00
10	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»	10	5 844 900,00	5 844 900,00	0,00
11	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»	11	189 251 446,38	189 251 446,38	0,00
12	Муниципальная программа «Развитие жилищно- коммунального комплекса»	12	302 889 528,83	317 136 718,31	14 247 189,48
13	Муниципальная программа Кондинского района «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан»	13	394 047,50	714 047,50	320 000,00
14	Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности»	14	2 712 780,34	2 712 780,34	0,00
15	Муниципальная программа Кондинского района «Экологическая безопасность»	15	10 991 850,00	10 991 850,00	0,00
16	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»	16	21 966 982,68	22 542 331,63	575 348,95
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	397 821 018,07	404 332 459,46	6 511 441,39
19	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансами»	19	42 941 939,45	48 185 540,11	5 243 600,66
20	Муниципальная программа Кондинского района «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»	20	346 579 582,37	346 579 582,37	0,00
21	Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»	21	16 055 539,39	16 055 539,39	0,00

22	Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальным имуществом»	22	26 915 556,44	26 915 556,44	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	71 118 658,38	71 118 653,16	-5,22
	Итого		5 307 338 976,82	5 334 423 317,21	27 084 340,39

Проектом решения объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию национальных проектов, не корректируется и остается на уровне 476 325 666,46 рублей. Финансирование национальных проектов в разрезе региональных проектов представлено в таблице 4 заключения.

Таблица 4.
(рублей)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Приложение к решению Думы Кондинского района от 31.07.2023 №1043	Проект РД на август 2023 года	Отклонения
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	021EB00000	3 287 380,00	3 287 380,00	0,00
Региональный проект "Современная школа"	023E100000	394 416 393,39	394 416 393,39	0,00
Региональный проект "Социальная активность"	030E800000	2 799 900,00	2 799 900,00	0,00
Региональный проект «Культурная среда»	051A100000	24 246 139,34	24 246 139,34	0,00
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F300000	6 958 350,52	6 958 350,52	0,00
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	230I400000	251 052,66	251 052,66	0,00
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	230I500000	2 197 052,64	2 197 052,64	0,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	42 169 397,91	42 169 397,91	0,00
Итого		476 325 666,46	476 325 666,46	0,00

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 +140 000,00 рублей по отношению к действующей редакции решения о бюджете и утверждаются в объеме 30 702 322,27 руб.

Изменения непрограммных расходов проходят по мероприятию «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам», по ГРБС - Администрация Кондинского района на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО - Югры от 07.07.2023 года № 370/07/138, 13.07.2023 года № 370/07/142, 25.07.2023 года № 370/07/145, 04.08.2023 года № 370/08/149, 10.08.2023 № 370/08/153.

Изменения объемов бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2023 год представлены в таблице 5:

Наименование	КЦСР	Приложение к РД на 31.07.2023г. №1043	Приложение к проекту РД на август 2023г.	Отклонения (+,-)
		2023 год		
1	2	3	4	5=4-3
Непрограммные расходы	4000000000	30 562 322,27	30 702 322,27	140 000,00
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	4 302 700,00	140 000,00
Резервные фонды муниципального образования	4060000000	424 936,71	424 936,71	0,00
Прочие мероприятия	4070000000	0,00	0,00	0,00
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	4090000000	25 952 311,56	25 952 311,56	0,00

Изменение объема бюджетных ассигнований на 2023 год проектом решения предлагается по 7 ГРБС из 10. Информация об изменении бюджета в разрезе ГРБС на 2023 год представлена в таблице 6.

Таблица 6.
(рублей)

Наименование ГРБС	код ГРБС	Приложение 4 к решению Думы Кондинского района от 31.07.2023 №1043		Приложение 5 к проекту РД на август 2023 года		Отклонения	
		Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции	Сумма на год	из них за счет субвенции
Дума Кондинского района	011	6 097 046,27	0,00	6 097 046,27	0,00	0,00	0,00
Контрольно-счетная палата Кондинского района	035	11 205 443,73	0,00	11 205 443,73	0,00	0,00	0,00
Администрация Кондинского района	040	662 083 779,42	92 772 934,00	670 841 743,50	92 772 934,00	8 757 964,08	0,00
Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	050	546 853 831,03	74 422 186,00	556 097 426,47	74 422 186,00	9 243 595,44	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	070	196 816 666,60	11 597 200,00	196 816 666,60	11 597 200,00	0,00	0,00
Управление образования администрации Кондинского района	231	2 403 637 209,75	1 751 689 200,00	2 403 727 209,75	1 751 689 200,00	90 000,00	0,00
Управление культуры администрации Кондинского района	241	297 318 707,81	0,00	297 418 707,81	0,00	100 000,00	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	280	187 594 526,18	0,00	187 914 526,18	0,00	320 000,00	0,00
Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	460	841 232 768,69	0,00	850 105 003,55	0,00	8 872 234,86	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	481	185 061 319,61	69 041 780,00	184 901 865,62	69 041 780,00	-159 453,99	0,00
Итого		5 337 901 299,09	1 999 523 300,00	5 365 125 639,48	1 999 523 300,00	27 224 340,39	0,00

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

Изменение источников финансирования дефицита бюджета

В источники финансирования дефицита бюджета района на 2023 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 +27 224 340,39/-27 224 340,39 рублей соответственно.

Данные в части уменьшения и увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2023 год представлены в таблице 7:

(рублей)				
Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов	Решение Думы Кондинского района от 31.07.23 №1043	Приложение 7 к проекту РД на август 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	-5 407 853 557,42	-5 435 077 897,81	-27 224 340,39
000 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	5 484 297 104,09	5 511 521 444,48	27 224 340,39
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	139 443 546,67	139 443 546,67	0,00

Дефицит бюджета района на 2023 год остается без изменений и составляет 139 443 546,67 руб., что не противоречит п.3 статьи 92.1 БК РФ (с учетом абз.3).

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата считает возможным проект решения Думы Кондинского 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



А.Н.Мельников

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Кондинского района на 2023 год

[illegible]

Перераспределение расходов в проекте решения о бюджете Кондинского района на 2023 год в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование КВР	код КВР	Приложение 4 к решению Думы Кондинского района от 31.07.2023 №1043		Приложение 5 к проекту РД на август 2023 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	1 633 189 238,81	1 182 242 271,14	1 614 609 280,10	1 163 112 481,38	-18 579 958,71	-19 129 789,76
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	302 560 057,33	18 897 377,68	302 200 465,22	18 891 402,68	-359 592,11	-5 975,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	32 436 481,28	12 457 306,94	32 356 070,63	12 361 775,65	-80 410,65	-95 531,29
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	22 970 691,44		22 968 602,60		-2 088,84	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	513 785 336,80	100 154 067,42	513 855 921,24	102 402 334,26	70 584,44	2 248 266,84
Закупка энергетических ресурсов	247	101 994 967,93	380 000,00	102 205 695,50	380 000,00	210 727,57	0,00
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	9 008 949,48		9 008 949,48		0,00	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	43 097 293,87	27 811 813,56	43 521 727,27	28 057 006,56	424 433,40	245 193,00
Премии и гранты	350	570 519,00	0,00	770 519,00	0,00	200 000,00	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	142 499 604,53	0,00	142 499 604,53	0,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	684 839 699,92	0,00	687 200 493,39	0,00	2 360 793,47	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	5 247 886,00	5 247 886,00	5 247 886,00	5 247 886,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	209 407 768,87	0,00	213 407 763,65	0,00	3 999 994,78	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	859 663 606,66	362 898 815,00	897 110 561,40	377 067 528,21	37 446 954,74	14 168 713,21
Субсидии автономным учреждениям	620	215 105 184,28	85 000 634,00	194 105 211,14	87 569 757,00	-20 999 973,14	2 569 123,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	850 980,00		8 896 830,00		8 045 850,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	730	32 000,00	0,00	32 000,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	240 437 771,08	136 055 928,26	248 324 167,09	136 055 928,26	7 886 396,01	0,00
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816			1 544 535,27		1 544 535,27	0,00
Исполнение судебных актов	830	270 000,00	0,00	271 977,41	0,00	1 977,41	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	30 612 237,10	0,00	30 422 753,85	0,00	-189 483,25	0,00
Резервные средства (резервный фонд)	870	424 936,71		424 936,71		0,00	0,00
Резервные средства (иные)	870	64 788,00		5 308 388,00		5 243 600,00	0,00
Итого		5 337 901 299,09	1 999 523 300,00	5 365 125 639,48	1 999 523 300,00	27 224 340,39	0,00