



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН»
НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

166700 п. Искателей, Ненецкий автономный округ, ул. Губкина, д.10, тел. (81853) 4-81-44, факс. (81853) 4-79-64, e-mail: ksp-zr@mail.ru

12 ноября 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на уточненный проект решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в решение Совета Заполярного района «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

В соответствии с пунктом 8.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Заполярный район» Ненецкого автономного округа», утвержденного решением Совета Заполярного района от 27.09.2013 № 436-р, проведена экспертиза уточненного проекта решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в решение Совета Заполярного района «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – проект решения, решение о бюджете).

Субъектом правотворческой инициативы является временно исполняющий обязанности главы Администрации муниципального района «Заполярный район» Ненецкого автономного округа.

Разработчиком проекта является Управление финансов Администрации Заполярного района.

Представленным проектом решения предлагается внести изменения в решение Совета Заполярного района от 21.12.2023 № 285-р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (в редакции решения Совета Заполярного района от 19.09.2024 № 339-р).

Изменения вносятся в доходную и расходную части районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Доходы районного бюджета уменьшаются на 2024 год на сумму 3,2 тыс. руб. Доходы планового периода 2025-2026 годов останутся без изменения.

Изменение утвержденных показателей в разрезе источников доходов бюджета представлено в приложении 1 к настоящему заключению.

Расходы районного бюджета на текущий год уменьшаются на сумму 22 473,9 тыс. руб. (или на 0,9%) и составят 2 367 298,2 тыс. руб. за счет уменьшения суммы бюджетных ассигнований по следующим ГРБС:

- Администрация Заполярного района на 26 317,2 тыс. руб. (или на 1,4%) по отношению к утвержденным назначениям, преимущественно за счет:

уменьшения по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 8 369,2 тыс. руб.;

уменьшения по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 308,0 тыс. руб.;

уменьшения по подразделу «Гражданская оборона» на 5 677,4 тыс. руб.;

уменьшения по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная оборона» на 9 816,4 тыс. руб.;

уменьшения по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на 9 503,0 тыс. руб.;

уменьшения по подразделу «Транспорт» на 2 665,5 тыс. руб.

уменьшения по подразделу «Жилищное хозяйство» на 5 123,8 тыс. руб.;

увеличения по подразделу «Коммунальное хозяйство» на 24 372,3 тыс. руб.;

уменьшения по подразделу «Благоустройство» на 10 015,9 тыс. руб.

- Управление финансов Администрации Заполярного района на 2 432,9 тыс. руб. преимущественно за счет:

- увеличения по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на 2 503,5 тыс. руб.

- Совет Заполярного района на 583,0 тыс. руб. за счет увеличения по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования»;

- Управление муниципальным имуществом Администрации Заполярного района на 85,7 тыс. руб. за счет увеличения по подразделу «Другие общегосударственные вопросы»;

- Контрольно-счетная палата Заполярного района на 53,3 тыс. руб. по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)».

Изменение утвержденных показателей в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и подразделов расходов бюджета представлено в приложении 2 к настоящему заключению.

В результате внесенных изменений программная часть расходов бюджета текущего финансового года уменьшается на 23 533,0 тыс. руб. (или на 1,0%) и составит 2 242 928,7 тыс. руб. (или 94,7% от общей суммы расходов бюджета). Изменение утвержденных показателей в разрезе муниципальных программ представлено в приложении 3 к настоящему заключению.

Объем непрограммных расходов увеличится на 1 059,1 тыс. руб. или на 0,9% и составит 124 369,5 тыс. руб., или 5,3% от общей суммы расходов бюджета. Увеличение обусловлено в основном выделением дополнительных ассигнований на содержание органов местного самоуправления.

Размер субсидии на осуществление МП ЗР "Севержилкомсервис" капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2024 год уменьшится на 15 635,3 тыс. руб. и составит 88 045,4 тыс. руб. На 2025 год размер субсидии устанавливается в размере 16 541,3 тыс. руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального района "Заполярный район" на 2024 год увеличится на 71,9 тыс. руб. и составит 16 875,7 тыс. руб. На 2025-2026 годы увеличится на 733,6 тыс. руб. ежегодно.

Муниципальная преференция МП ЗР "Севержилкомсервис" в виде субсидии на частичное обеспечение (возмещение) затрат, возникающих при проведении мероприятий в целях обеспечения жизнедеятельности населения в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в том числе при подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду, а также обеспечения безопасности государства в части антитеррористической защищенности объектов жизнеобеспечения на территории Заполярного района на 2024 год увеличится на 34 448,5 тыс. руб. и составит 267 558,2 тыс. руб. На 2025 год увеличится на 2 273,4 тыс. руб. и составит 45 556,2 тыс. руб.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из районного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав муниципального района "Заполярный район", на 2024 год уменьшится на 43 534,3 тыс. руб. и составит 1 043 039,5 тыс. руб. на плановый период 2025-2026 годов увеличение составит 26 607,6 тыс. руб. и 1 788,9 тыс. руб. соответственно.

Объем иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, распределенных бюджетам поселений, в рамках реализации муниципальной программы "Управление финансами в муниципальном районе "Заполярный район" на 2019 - 2026 годы" на 2024 год увеличится на 971,8 тыс. руб. и составит 125 306,5 тыс. руб. На плановый период 2025-2026 годов увеличение составит 9 484,3 тыс. руб. ежегодно.

Объем нераспределенного между муниципальными образованиями поселений резерва иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для обеспечения дополнительных расходов поселений по решению вопросов местного значения, не учтенных при распределении указанных межбюджетных трансфертов в соответствии с Методикой расчета и распределения иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, на 2024 год уменьшится на 971,8 тыс. руб., на 2025-2026 годы уменьшится на 9 484,3 тыс. руб. ежегодно.

Прогнозируемый дефицит районного бюджета текущего года составит 624 424,3 тыс. руб. или 40,6% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (в действующей редакции решения о бюджете утвержден дефицит в сумме 646 895,0 тыс. руб.). Превышение предельного размера дефицита бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, не противоречит бюджетному законодательству, так как дефицит местного бюджета покрывается остатками денежных средств на счете по учету средств бюджета (на 01.01.2024 остаток средств бюджета составил 995 638,3 тыс. руб.).

Объем расходов планового периода 2025 года увеличится на 63 387,1 тыс. руб. (или на 3,7% по отношению к утвержденным назначениям) и составит 1 824 211,1 тыс. руб. за счет изменения планируемых бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ.

Объем расходов планового периода 2026 года увеличится на 19 643,7 тыс. руб. (или на 1,3% по отношению к утвержденным назначениям) и составит 1 613 724,3 тыс. руб. за

счет изменения планируемых бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ.

Прогнозируемый дефицит бюджета в 2025 году составит 264 028,0 тыс. руб., в 2026 году прогнозируется дефицит в размере 49 333,0 тыс. руб. (в действующей редакции решения о бюджете утвержден дефицит бюджета на 2025 год в сумме 200 640,9 тыс. руб. и дефицит на 2026 год в сумме 29 689,3 тыс. руб.).

Соответствующие изменения вносятся в текстовую часть и приложения к решению о бюджете.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

МП «Развитие энергетики муниципального района «Заполярный район» на 2021-2030 годы»

На основании служебной записки ЖКХ, энергетики, транспорта и экологии Администрации Заполярного района от 07.11.2024 г. № 299 проектом решения предусматривается предоставление преференции МП ЗР «Севержилкомсервис» на реализацию мероприятия «Устройство ограждения склада ГСМ в с. Коткино» на 2024 год в размере 2 072,2 тыс. руб.

Согласно служебной записке предприятием фактически проведены работы по возведению нового ограждения с заменой деревянных опор на стальные, установка самого ограждения, установка распашных ворот, обвязка колючей проволокой периметра ограждения общей протяжённостью 250 метров.

В качестве обоснования затрат представлена калькуляция себестоимости мероприятия, составленная на основании подтверждающих документов, к служебной записке не приложенных.

Согласно пункту 2.1. Постановления Администрации Заполярного района «Об утверждении порядка предоставления муниципальной преференции Муниципальному предприятию Заполярного района «Севержилкомсервис» в виде субсидии в целях решения отдельных вопросов местного значения» от 09.07.2020 № 144п субсидия предоставляется в целях финансового возмещения не более 99% понесенных Предприятием затрат, возникших при проведении мероприятий, указанных в пункте 2.3 Порядка.

Согласно полномочиям, установленным Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района «Заполярный район» Ненецкого автономного округа», утвержденным решением Совета Заполярного района от 27.09.2013 № 436-р, Контрольно-счетная палата Заполярного района осуществляет экспертизу проектов районного бюджета, проверку и анализ обоснованности его показателей.

Учитывая, что документы подтверждающие понесенные МП ЗР «Севержилкомсервис» затраты на реализацию вышеуказанного мероприятия не представлены, подтвердить обоснованность расходов в размере 2 072,2 тыс. руб. не представляется возможным.

По результатам проведенной экспертизы представленного проекта решения Контрольно-счетная палата Заполярного района полагает, что проект решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в решение Совета Заполярного района «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» может быть принят Советом Заполярного района с учетом настоящего заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Заполярного района



Е.В. Субоч

Исп. Белянин А.И., Кокина Е.Ю.

Приложение № 1 (тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Утверждено на 2024 год (в ред. решения от 19.09.2024 N 339-р)	Проект решения	Изменения	
			сумма	%
Налоговые доходы	842 940,6	842 940,6	0,0	0,0%
Налог на доходы физических лиц	825 663,6	825 663,6	0,0	0,0%
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	13,0	13,0	0,0	0,0%
Единый сельскохозяйственный налог	15 193,5	15 193,5	0,0	0,0%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	589,5	589,5	0,0	0,0%
Налог на имущество физических лиц	24,0	24,0	0,0	0,0%
Земельный налог	1 222,0	1 222,0	0,0	0,0%
Государственная пошлина	235,0	235,0	0,0	0,0%
Неналоговые доходы	696 834,4	696 831,2	-3,2	0,0%
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	613 254,8	613 254,8	0,0	0,0%
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	4 214,1	4 214,1	0,0	0,0%
Арендная плата за имущество, находящееся в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	146,3	146,3	0,0	0,0%
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	3 909,8	3 909,8	0,0	0,0%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	159,2	159,2	0,0	0,0%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	40 995,4	40 995,4	0,0	0,0%
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов	2,6	2,6	0,0	0,0%
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	162,0	162,0	0,0	0,0%
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	10 106,7	10 106,7	0,0	0,0%
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей	13,2	0,0	-13,2	0,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 533,8	1 533,8	0,0	0,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22 336,5	22 346,5	10,0	0,0%
Всего налоговых и неналоговых доходов	1 539 775,0	1 539 771,8	-3,2	0,0%
Безвозмездные поступления	203 102,1	203 102,1	0,0	0,0%
Субсидии	188 664,0	188 664,0	0,0	0,0%
Субвенции	3 688,2	3 688,2	0,0	0,0%
Иные межбюджетные трансферты	11 157,1	11 157,1	0,0	0,0%
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	392,0	392,0	0,0	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-799,2	-799,2	0,0	0,0%
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 742 877,1	1 742 873,9	-3,2	0,0%

Приложение № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год (в ред. решения от 19.09.2024 № 339-р)	Проект решения	Изменения	
			сумма	%
Администрация Заполярного района	1 866 497,6	1 840 868,8	-26 317,2	-1,4%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0,0	688,4	688,4	100,0%
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	90 400,8	91 046,6	645,8	0,7%
Судебная система	3,6	3,6	0,0	0,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	17 325,9	17 325,9	0,0	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	36 901,2	28 532,0	-8 369,2	-22,7%
Гражданская оборона	44 023,6	38 346,2	-5 677,4	-12,9%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная оборона	22 614,4	12 798,0	-9 816,4	-43,4%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	2 311,8	2 003,8	-308,0	-13,3%
Сельское хозяйство и рыболовство	78 902,2	69 399,2	-9 503,0	-12,0%
Транспорт	23 475,8	20 810,3	-2 665,5	-11,4%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	48 471,4	48 471,4	0,0	0,0%
Другие вопросы в области национальной экономики	65,0	65,0	0,0	0,0%
Жилищное хозяйство	312 774,4	307 650,6	-5 123,8	-1,6%
Коммунальное хозяйство	723 964,7	748 337,0	24 372,3	3,4%
Благоустройство	170 525,9	160 510,0	-10 015,9	-5,9%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	135 024,3	135 174,8	150,5	0,1%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	128 413,8	128 413,8	0,0	0,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 338,1	1 338,1	0,0	0,0%
Другие вопросы в области образования	3 684,6	3 684,6	0,0	0,0%
Культура	6 950,2	6 950,2	0,0	0,0%
Пенсионное обеспечение	14 384,1	14 456,0	71,9	0,5%
Социальное обеспечение населения	1 568,9	1 490,4	-78,5	-5,0%
Периодическая печать и издательства	3 372,9	3 372,9	0,0	0,0%
Управление финансов Администрации Заполярного района	434 926,1	437 359,0	2 432,9	0,6%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	40 381,4	40 524,9	143,5	0,4%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	8 940,2	8 940,2	0,0	0,0%
Резервные фонды	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	166,1	166,1	0,0	0,0%
Пенсионное обеспечение	51 966,3	51 752,2	-214,1	0,4%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	127 164,1	127 164,1	0,0	0,0%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	186 308,0	188 811,5	2 503,5	1,3%
Совет Заполярного района	41 287,6	41 870,6	583,0	1,4%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	7 633,6	7 633,6	0,0	0,0%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования	27 453,3	28 036,3	583,0	2,1%
Другие общегосударственные вопросы	4 472,2	4 472,2	0,0	0,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	224,0	224,0	0,0	0,0%
Социальное обеспечение населения	1 504,5	1 504,5	0,0	0,0%
УМИ Администрации Заполярного района	22 793,1	22 878,8	85,7	0,4%
Другие общегосударственные вопросы	22 233,6	22 441,3	207,7	0,9%
Другие вопросы в области национальной экономики	360,0	238,0	-122,0	-33,9%

Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	199,5	199,5	0,0	0,0%
Контрольно-счетная палата Заполярного района	24 267,7	24 321,0	53,3	0,2%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	24 054,6	24 107,9	53,3	0,2%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	213,1	213,1	0,0	0,0%
ВСЕГО РАСХОДЫ	2 389 772,1	2 367 298,2	-22 473,9	-0,9%

Приложение № 3 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы/подпрограммы	Утверждено на 2024 год (в ред. решения от 19.09.2024 № 339-р)	Проект решения	Изменения	
			сумма	%
Муниципальная программа "Управление финансами в муниципальном районе "Заполярный район" на 2019-2026 годы"	300 765,5	300 909,0	143,5	0,0%
Муниципальная программа "Содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2024-2030 годы"	258 045,4	259 325,6	1 280,2	0,5%
Муниципальная программа "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы"	376 196,1	373 225,9	-2 970,2	0,8%
Муниципальная программа "Безопасность на территории муниципального района "Заполярный район" на 2019-2030 годы"	68 949,8	53 148,0	-15 801,8	-22,9%
Муниципальная программа "Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений муниципального района "Заполярный район" на 2020-2030 годы"	318 807,2	313 666,2	-5 141,0	-1,6%
Муниципальная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2020-2030 годы"	378 218,4	371 416,3	-6 802,1	-1,8%
Муниципальная программа "Обеспечение населения централизованным теплоснабжением в МО "Муниципальный район "Заполярный район" на 2020-2030 годы"	127 448,3	127 448,3	0,0	0,0%
Муниципальная программа "Обеспечение населения муниципального района "Заполярный район" чистой водой на 2021-2030 годы"	70 751,0	55 709,6	-15 041,4	-21,3%
Муниципальная программа "Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы"	73 789,2	71 123,7	-2 665,5	-3,6%
Муниципальная программа "Развитие энергетики муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы"	77 240,8	116 410,9	39 170,1	50,7%
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы"	78 902,2	69 399,2	-9 503,0	-12,0%
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом муниципального района "Заполярный район" на 2022-2030 годы"	31 845,0	23 353,8	-8 491,2	-26,7%
Муниципальная программа "Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений муниципального района "Заполярный район" на 2024-2030 годы"	105 502,8	107 792,2	2 289,4	2,2%
ВСЕГО РАСХОДЫ, в т.ч. в разрезе видов расходов:	2 266 461,7	2 242 928,7	-23 533,0	-1,0%
Расходы на выплаты персоналу (100)	232 365,5	235 351,1	2 985,6	1,3%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (200)	247 213,5	237 187,1	-10 026,4	-4,1%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	15 751,9	15 823,8	71,9	0,5%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	306 401,9	289 984,5	-16 417,4	-5,4%
Межбюджетные трансферты (500)	1 080 780,7	1 037 433,8	-43 346,9	-4,0%
Иные бюджетные ассигнования (800)	383 948,2	427 148,4	43 200,2	11,3%