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

16 декабря 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 глава 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 14.11.2024 № 17-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 1 697,8 тыс. руб. Доходы планового периода 2025-2026 годов увеличиваются на 214,3 тыс. руб. ежегодно.

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

Расходы районного бюджета на текущий год уменьшаются на сумму 80 917,1 тыс. руб. (или на 3,4%) и составят 2 286 381,1 тыс. руб. за счет уменьшения суммы бюджетных ассигнований по следующим ГРБС:

- Администрация Заполярного района на 73 590,3 тыс. руб. (или на 4,0%) по отношению к утвержденным назначениям, *преимущественно* за счет:

уменьшения по подразделу «Жилищное хозяйство» на 21 725,0 тыс. руб.;

уменьшения по подразделу «Коммунальное хозяйство» на 50 558,3 тыс. руб.;

уменьшения по подразделу «Благоустройство» на 5 895,9 тыс. руб.;

уменьшения по подразделу «Культура» на 5 650,2 тыс. руб.

- Управление финансов Администрации Заполярного района на 1 741,3 тыс. руб. *преимущественно* за счет:

уменьшения по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)» на 542,7 тыс. руб.;

уменьшения по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на 1 162,5 тыс. руб.

- Совет Заполярного района на 4 762,3 тыс. руб. за счет уменьшения по подразделам:

«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» на 597,8 тыс. руб.;

«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» на 1 903,1 тыс. руб.;

«Другие общегосударственные вопросы» на 1 700,0 тыс. руб.;

- Управление муниципальным имуществом Администрации Заполярного района на 347,0 тыс. руб. преимущественно за счет уменьшения по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»;

- Контрольно-счетная палата Заполярного района уменьшение на 476,2 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 75 747,8 тыс. руб. (или на 3,4%) и составит 2 167 180,9 тыс. руб. (или 94,8% от общей суммы расходов бюджета). Изменение утвержденных показателей в разрезе муниципальных программ представлено в приложении 3 к настоящему заключению.

Объем непрограммных расходов уменьшится на 5 169.3 тыс. руб. или на 4.2% и составит 119 200.2 тыс. руб., или 5.2% от общей суммы расходов бюджета. Уменьшение обусловлено в основном экономией по расходам на содержание органов местного самоуправления и организацию и проведение официальных мероприятий.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 уменьшится на 17 277,9 тыс. руб. и составит 186 231,4 тыс. руб.

Размер субсидии на осуществление МП ЗР "Севержилкомсервис" капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2024 год уменьшится на 1 872,5 тыс. руб. и составит 86 172,9 тыс. руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на софинансирование мероприятий государственных программ по решению вопросов местного значения, на 2024 год уменьшится на 924,6 тыс. руб. и составит 15 219,4 тыс. руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального района "Заполярный район" на 2024 год уменьшится на 155,2 тыс. руб. и составит 16 720,5 тыс. руб.

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 уменьшится на 27 339,9 тыс. руб. и составит 240 218,3 тыс. руб. На 2025 год увеличится на 11 098,4 тыс. руб. и составит 56 654,6 тыс. руб.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из районного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав муниципального района "Заполярный район", на 2024 год уменьшится на 25 195,1 тыс. руб. и составит 1 017 844,4 тыс. руб. На плановый период 2025 года увеличение составит 24 375,1 тыс. руб. (всего 1 056 673,5 тыс. руб.)

Прогнозируемый дефицит районного бюджета текущего года составит 545 205,0 тыс. руб. или 35,1% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (в действующей редакции решения о бюджете утвержден дефицит в сумме 624 424,3 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 55 967,9 тыс. руб. (или на 3,1% по отношению к утвержденным назначениям) и составит 1 880 179,0 тыс. руб. за счет изменения планируемых бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ.

Объем расходов планового периода 2026 года останется без изменения и составит 1 613 724,3 тыс. руб.

Прогнозируемый дефицит бюджета в 2025 году составит 319 781,6 тыс. руб., в 2026 году прогнозируется дефицит в размере 49 118,70 тыс. руб. (в действующей редакции решения о бюджете утвержден дефицит бюджета на 2025 год в сумме 264 028,0 тыс. руб. и дефицит на 2026 год в сумме 49 333,0 тыс. руб.).

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

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.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Заполярного района Е.В. Субоч

Приложение № 1 (тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Утверждено на 2024 год (в ред. решения от 14.11.2024 N 17-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	***696 831,2***	***711 828,7***	***14 997,5***	***2,2%***
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	4 052,1	142,3	3,6%
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	10 457,9	351,2	3,5%
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей	0,0	0,0	0,0	0,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 533,8	4 170,1	2 636,3	171,9%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22 346,5	34 214,2	11 867,7	53,1%
Всего налоговых и неналоговых доходов	**1 539 771,8**	**1 554 769,3**	**14 997,5**	**1,0%**
Безвозмездные поступления	**203 102,1**	**186 406,8**	**-16 695,3**	**-8,2%**
Субсидии	188 664,0	171 386,1	-17 277,9	-9,2%
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%
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,0	582,8	582,8	100,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-799,2	-799,4	-0,2	0,0%
ВСЕГО ДОХОДОВ	**1 742 873,9**	**1 741 176,1**	**-1 697,8**	**-0,1%**

Приложение № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год (в ред. решения от 14.11.2024 № 17-р)	Проект решения	Изменения	
			сумма	%
Администрация Заполярного района	**1 840 868,8**	**1 767 278,5**	**-73 590,3**	**-4,0%**
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	688,4	688,4	0,0	0,0%
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	91 046,6	91 540,7	494,1	0,5%
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	28 532,0	28 539,1	7,1	0,0%
Гражданская оборона	38 346,2	38 312,3	-33,9	-0,1%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная оборона	12 798,0	12 798,0	0,0	0,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	2 003,8	2 003,8	0,0	0,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	69 399,2	69 756,6	357,4	0,5%
Транспорт	20 810,3	20 771,6	-38,7	-0,2%
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	307 650,6	285 925,6	-21 725,0	-7,1%
Коммунальное хозяйство	748 337,0	697 778,7	-50 558,3	-6,8%
Благоустройство	160 510,0	154 614,1	-5 895,9	-3,7%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	135 174,8	133 875,2	-1 299,6	-1,0%
Другие вопросы в обасти охраны окружающей среды	128 413,8	139 188,8	10 775,0	8,4%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 338,1	1 315,8	-22,3	-1,7%
Другие вопросы в области образования	3 684,6	3 684,6	0,0	0,0%
Культура	6 950,2	1 300,0	-5 650,2	-81,3%
Пенсионное обеспечение	14 456,0	14 456,0	0,0	0,0%
Социальное обеспечение населения	1 490,4	1 490,4	0,0	0,0%
Периодическая печать и издательства	3 372,9	3 372,9	0,0	0,0%
Управление финансов Администрации Заполярного района	**437 359,0**	**435 617,7**	**-1 741,3**	**-0,4%**
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	40 524,9	39 982,2	-542,7	-1,3%
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	130,0	-36,1	-21,7%
Пенсионное обеспечение	51 752,2	51 752,2	0,0	0,0%
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	188 811,5	187 649,0	-1 162,5	-0,6%
Совет Заполярного района	**41 870,6**	**37 108,3**	**-4 762,3**	**-11,4%**
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	7 633,6	7 035,8	-597,8	-7,8%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования	28 036,3	26 133,2	-1 903,1	-6,8%
Другие общегосударственные вопросы	4 472,2	2 772,2	-1 700,0	-38,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	224,0	43,0	-181,0	-80,8%
Социальное обеспечение населения	1 504,5	1 124,1	-380,4	-25,3%
УМИ Администрации Заполярного района	**22 878,8**	**22 531,8**	**-347,0**	**-1,5%**
Другие общегосударственные вопросы	22 319,3	22 358,3	39,0	0,2%

Другие вопросы в области национальной экономики	360,0	0,0	-360,0	-100,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	199,5	173,5	-26,0	-13,0%
Контрольно-счетная палата Заполярного района	**24 321,0**	**23 844,8**	**-476,2**	**-2,0%**
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	24 107,9	23 631,7	-476,2	-2,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	213,1	213,1	0,0	0,0%
ВСЕГО РАСХОДЫ	**2 367 298,2**	**2 286 381,1**	**-80 917,1**	**-3,4%**

Приложение № 3 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы/подпрограммы	Утверждено на 2024 год (в ред. решения от 14.11.2024 № 17-р)	Проект решения	Изменения	
			сумма	%
Муниципальная программа "Управление финансами в муниципальном районе "Заполярный район" на 2019-2026 годы"	**300 909,0**	**300 573,7**	**-335,3**	**-0,1%**
Муниципальная программа "Содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2024-2030 годы"	**259 325,6**	**258 194,1**	**-1 131,5**	**-0,4%**
Муниципальная программа "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы"	**373 225,9**	**357 778,2**	**-15 447,7**	**-4,1%**
Муниципальная программа "Безопасность на территории муниципального района "Заполярный район" на 2019-2030 годы"	**53 148,0**	**53 114,1**	**-33,9**	**-0,1%**
Муниципальная программа "Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений муниципального района "Заполярный район" на 2020-2030 годы"	**313 666,2**	**291 941,2**	**-21 725,0**	**-6,9%**
Муниципальная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2020-2030 годы"	**371 416,3**	**379 279,3**	**7 863,0**	**2,1%**
Муниципальная программа "Обеспечение населения централизованным теплоснабжением в МО "Муниципальный район "Заполярный район" на 2020-2030 годы"	**127 448,3**	**111 460,2**	**-15 988,1**	**-12,5%**
Муниципальная программа "Обеспечение населения муниципального района "Заполярный район" чистой водой на 2021-2030 годы"	**55 709,6**	**36 051,9**	**-19 657,7**	**-35,3%**
Муниципальная программа "Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы"	**71 123,7**	**71 085,0**	**-38,7**	**-0,1%**
Муниципальная программа "Развитие энергетики муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы"	**116 410,9**	**108 312,0**	**-8 098,9**	**-7,0%**
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы"	**69 399,2**	**69 756,6**	**357,4**	**0,5%**
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом муниципального района "Заполярный район" на 2022-2030 годы"	**23 353,8**	**23 004,9**	**-348,9**	**-1,5%**
Муниципальная программа "Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений муниципального района "Заполярный район" на 2024-2030 годы"	**107 792,2**	**106 629,7**	**-1 162,5**	**-1,1%**
ВСЕГО РАСХОДЫ, в т.ч. в разрезе видов расходов:	**2 242 928,7**	**2 167 180,9**	**-75 747,8**	**-3,4%**
Расходы на выплаты персоналу (100)	235 351,1	234 262,8	-1 088,3	-0,5%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (200)	237 187,1	241 699,4	4 512,3	1,9%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	15 823,8	15 708,8	-115,0	-0,7%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	289 984,5	264 142,1	-25 842,4	-8,9%
Межбюджетные трансферты (500)	1 037 433,8	1 012 319,5	-25 114,3	-2,4%
Иные бюджетные ассигнования (800)	427 148,4	399 048,3	-28 100,1	-6,6%