



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
БЕРЕЗОВСКИЙ РАЙОН**
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

**Муниципальное казенное учреждение
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА**

628140 ул. Астраханцева, 54, пгт. Березово,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра,
Тюменская область, Российская Федерация

Телефон-факс (34674) 2-43-09
Телефон (34674) 2-33-18
E-mail: ksp@berezovo.ru

от 06 декабря 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 189

на проект решения Думы Березовского района «О бюджете Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Настоящее заключение подготовлено на основании пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Березовского района, утвержденного решением Думы Березовского района от 09.09.2021 № 750, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Березовском районе, утвержденном решением Думы Березовского района от 19.09.2013 № 341, иного действующего законодательства.

Проект решения Думы Березовского района «О бюджете Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения) с документами и материалами представлен Комитетом по финансам администрации Березовского района в Контрольно-счетную палату Березовского района 15 ноября 2023 года. Повторно, в связи с внесением изменений в основные характеристики бюджета Березовского района, а также в документы и материалы, Проект решения представлен 28 ноября 2023 года.

1. Общий анализ проекта бюджета

1.1. Проект решения внесен на рассмотрение и утверждение в Думу Березовского района 15 ноября 2023 года исх. № 8499 с приложением документов и материалов, установленных статьей 184.2 БК РФ.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, с Проектом решения представлены следующие документы и материалы:

- основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренные распоряжением администрации Березовского района от 31.10.2023 № 766-р;

- бюджетный прогноз Березовского района на период до 2028 года, утверждённый постановлением администрации Березовского района от 21.02.2023 № 120;

- предварительные итоги социально-экономического развития Березовского района за январь-сентябрь 2023 года, принятые распоряжением администрации Березовского района от 30.10.2023 № 763-р;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития Березовского района на 2023 год, одобренные распоряжением администрации Березовского района от 30.10.2023 № 760-р;

- прогноз социально-экономического развития Березовского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобренный распоряжением администрации Березовского района от 30.10.2023 № 761-р;

- основные показатели прогноза социально-экономического развития Березовского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные распоряжением администрации Березовского района от 07.06.2023 № 386-р;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Березовского района, бюджета Березовского района, свод бюджетов городских и сельских поселений Березовского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- пояснительная записка к Проекту решения;

- методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, утверждённые решением Думы Березовского района от 19.03.2015 № 568 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в Березовском районе»;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Березовского района на 1 января 2025 года, 1 января 2026 года и 1 января 2027 года;

- ожидаемое исполнение бюджета Березовского района за 2023 год;

- реестр источников доходов бюджета Березовского района 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- паспорта муниципальных программ;

- иные документы и материалы.

В соответствии со статьями 160.1, 160.2 БК РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Березовского района утвержден постановлением администрации Березовского района от 24.11.2021 № 1360, перечень главных администраторов доходов бюджета Березовского района утвержден постановлением администрации Березовского района от 24.11.2021 № 1361 (с изменениями и дополнениями).

1.2. Основными ориентирами и приоритетами бюджетной и налоговой политики Березовского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобренными распоряжением администрацией Березовского района от 31.10.2023 № 766-р, и представленными Комитетом по финансам одновременно с Проектом решения, являются:

- сохранение финансовой устойчивости бюджетной системы Березовского района,

- содействие развитию предпринимательской и инвестиционной активности;

- реализация региональных проектов,

- исполнение социально значимых обязательств,

- поддержка семей с детьми, обеспечение занятости населения.

1.3. Статьями 169 и 172 БК РФ, а так же в соответствии с Положением о бюджетном процессе, установлена прямая зависимость проекта бюджета от показателей социально-экономического развития муниципального образования.

Распоряжением администрации Березовского района от 30.10.2023 № 761-р одобрен прогноз социально-экономического развития Березовского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предусматривающие два варианта развития (1-консервативный и 2-базовый). Исходным вариантом при формировании консолидированного бюджета муниципального района (с учетом бюджетов городских и сельских поселений) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, определен второй (базовый) вариант:

- 2024 год доходная часть консолидированного бюджета – 5 486,81 млн. рублей, расходная часть – 5 510,59 млн. рублей;
- 2025 год доходная часть консолидированного бюджета – 4 487,80 млн. рублей, расходная часть – 4 511,70 млн. рублей;
- 2026 год доходная часть консолидированного бюджета – 4 446,86 млн. рублей, расходная часть – 4 470,76 млн. рублей.

В ходе экспертизы установлено, что показатели Проекта решения (с учетом бюджетов городских и сельских поселений) приближены к показателям базового варианта прогноза социально-экономического развития Березовского района, отклонение по которым составляет до 19,7 % на 2024 год. Значительное отклонение основных характеристик консолидированного бюджета на 2024 год обусловлено дополнительным распределением из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Анализ показателей представлен в таблице № 1.

Таблица № 1 (млн. рублей)

Муниципальное образование	2024 год		2025 год		2026 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы	доходы	расходы
гп. Берёзово	210,83	210,83	153,48	153,48	156,62	156,62
гп. Игрим	205,17	207,17	157,83	157,83	166,37	166,37
сп. Саранпауль	130,17	130,17	102,55	102,55	82,61	82,61
сп. Светлый	59,10	59,10	45,17	45,17	47,60	47,60
сп. Приполярный	34,64	34,64	43,31	43,31	33,08	33,08
сп. Хулимсунт	53,39	53,39	43,72	43,72	43,62	43,62
Берёзовский район	5 874,64	5 898,93	4 124,71	4 149,11	4 071,85	4 096,26
Консолидированный бюджет	6 567,94	6 594,23	4 670,77	4 695,17	4 601,75	4 626,16
Прогноз (базовый вариант)	5 486,81	5 510,59	4 487,80	4 511,70	4 446,86	4 470,76
Отклонение, %	19,7 %	19,7 %	4,1 %	4,1 %	3,5 %	3,5 %

Динамика основных характеристик бюджета Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (млн. рублей)

показатели	Исполне-	2023	2023	Д к	2024	Д к	2025	Д к	2026	Д к
------------	----------	------	------	-----	------	-----	------	-----	------	-----

	ние 2022 год	решение № 171 (первон.)	решение № 270 от 21.09.20 23	2023г. гр4/3, %	(проект)	2023 гр6/4, %	(проект)	2024 Гр8/6, %	(проект)	2025 гр10/ 8, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы, всего, в том числе:	4 994,23	4 711,60	5 536,85	117,5	5 814,86	105,0	4 137,88	70,2	4 074,62	95,0
налоговые и неналоговые	431,78	419,44	533,55	127,2	502,81	94,2	505,63	100,6	506,48	100,4
безвозмездные	4 562,45	4 292,16	5 003,30	111,6	5 312,06	106,2	3 632,25	67,4	3 566,14	94,4
Расходы	4 966,41	4 856,88	5 563,00	114,5	5 839,16	105,0	4 162,28	70,3	4 099,03	95,0
Источники внутрен. финансирова- ния	27,82	145,28	26,15	18,0	24,29	92,9	24,40	100,5	24,41	100,1
Дефицит (-) /Профицит(+)	+ 27,82	- 145,28	- 26,15	18,0	- 24,29	92,9	- 24,40	100,5	- 24,41	100,1

4. Принцип сбалансированности бюджета, определенный статьей 33 БК РФ, в представленном Проекте решения соблюден.

5. Предоставление налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц на межселенной территории Березовского района, не повлияло на снижение доходной части бюджета Березовского района в связи с отсутствием налогоплательщиков данных налогов.

6. Резервный фонд администрации Березовского района установлен в размере, не превышающим ограничения, установленные статьёй 81 БК РФ и составляет:

- на 2024 год 4 000,0 тыс. рублей;
- на плановый период 2025 года 4 000,0 тыс. рублей;
- на плановый период 2026 года 4 000,0 тыс. рублей.

7. Приказом Департамента финансов ХМАО - Югры от 09.10.2023 № 20-ОД-131 «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2024 год» (далее – Приказ № 20-ОД-131) установлены перечни муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет (2020 - 2022 годы).

Согласно Приказа № 20-ОД-131 у Березовского района доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не превышала 50 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

На основании выше указанного объём муниципального долга, для Березовского района, не должен превышать 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объёма доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, т.е. в размере не превышающем 50% от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Верхний предел муниципального долга в сумме 126 525,8 тыс. рублей установлен в соответствии с пунктом 5 статьи 107 БК РФ и не превышает, 50 % утверждаемого решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, общий годовой объём доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Анализ расчета верхнего предела муниципального долга представлен в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год
1. Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений	502 807,8	505 628,7	506 479,8
2. Дополнительный норматив отчислений от НДФЛ, утвержденный решением Думы Березовского района от 29.09.2023 № 283	17 006,6	17 346,8	17 692,0
3. Размер верхнего предела муниципального долга согласно ст.107 БК (стр.1-стр.2)*50%	242 900,6	244 141,0	244 393,9
Верхний предел муниципального внутреннего долга	126 525,8	126 525,8	126 525,8

8. Объём расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде утвержден в размере 103,3 тыс. рублей на 2024 год, 110,1 тыс. рублей - на 2025 год и 110,3 тыс. рублей - на 2026 год, не превышающем ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

9. Общий объём условно утверждаемых расходов на первый год планового периода и на второй год планового периода установлен в размере более 2,5 % (37 692,0 тыс. рублей) и более 5 % (75 833,0 тыс. рублей) от общего объёма расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), согласно положения пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

10. Средств дорожного фонда Березовского района устанавливаются в размере:

- на 2024 год 93 503,0 тыс. рублей,
- плановый период 2025 года 5 770,0 тыс. рублей,
- плановый период 2026 года 4 116,0 тыс. рублей.

В 2024 году из средств дорожного фонда Березовского района планируется предоставить межбюджетные трансферты бюджетам городских, сельских поселений Березовского района в следующем размере:

(тыс. рублей)

Городские и сельские поселения	на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние	на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения	итого
ГП Берёзово	32 796,6	1 651,8	34 448,4
ГП Игрим	18 577,23	0,0	18 577,23
СП Саранпауль	29 269,5	0,0	29 269,5
СП Светлый	0,0	0,0	0,0
СП Приполярный	0,0	0,0	0,0
СП Хулимсунт	7091,9	0,0	7 091,9
всего	87 735,2	1 651,8	89 387,0

Согласно Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда Березовского района, утверждённого решением Думы Березовского района от 23 мая 2022 года № 95, в течение одного месяца после принятия бюджета Березовского района на очередной финансовый год и плановый период смета Дорожного фонда муниципального образования Березовский район подлежит утверждению муниципальным правовым актом администрации Березовского района с определением объёма бюджетных ассигнований и направления расходов.

11. Проектом решения, согласно статьи 142 БК РФ, а так же статей 140, 142.1, 142.3, 142.4 БК РФ утверждается общий объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (бюджетам городских, сельских поселений Березовского района), в том числе дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и иных межбюджетных трансфертов:

- на 2024 год в сумме 517 096,7 тыс. рублей;
- на плановый период 2025 года в сумме 323 580,6 тыс. рублей;
- на плановый период 2026 год в сумме 319 599,8 тыс. рублей.

12. Проектом решения, согласно статьи 142.5 БК РФ, утверждается общий объём межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Березовского района, в соответствии с пунктом 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключёнными соглашениями:

- на 2024 год в сумме 9 929,5 тыс. рублей,
- на плановый период 2025 года в сумме 3 057,5 тыс. рублей;
- на плановый период 2026 год в сумме 3 000,6 тыс. рублей.

Объём межбюджетных трансфертов, утверждаемый пунктом 6 статьи 5 Проекта решения и приложениями 19, 20 к нему, соответствует суммарному объёму межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Березовского района, утверждаемых в Проектах решений о бюджете городских и сельских поселений Березовского района.

13. В соответствии со статьями 78, 78.1 БК РФ Проектом решения устанавливаются случаи и порядки предоставления из бюджета Березовского района субсидии:

- юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также

физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров выполнением работ, оказанием услуг;

- некоммерческим организациям, не являющимися казенными учреждениями, грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых по результатам проводимых ими конкурсов;

- некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями.

14. Проектом решения, в соответствии со статьями 93.2, 93.3 БК РФ, устанавливаются цели, условия и порядок предоставления бюджетных кредитов и размеры платы за пользование бюджетными кредитами:

- юридическим лицам для досрочного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки на срок до одного года в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 22.02.2006 № 18-оз «О государственной финансовой поддержке досрочного завоза продукции (товаров) в районы и населенные пункты на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры с ограниченными сроками завоза грузов» со сроком погашения до одного года;

- городским и сельским поселениям, входящим в состав Березовского района на финансирование дефицитов бюджетов и на погашение долговых обязательств со сроком погашения до трёх лет.

Бюджетные кредиты предоставляются на условиях оплаты процентов за пользование кредитом в размере 0,1 процента годовых.

15. Проектом решения определены особенности исполнения бюджета Березовского района, из них:

- статьёй 4 установлен запрет на увеличение численности лиц, замещающих муниципальные должности и работников органов местного самоуправления, за исключением случая передачи (наделения) полномочий или ввода объектов капитального строительства;

- пунктом 1 статьи 9, в соответствии с п. 8 ст. 217 БК РФ, установлено право на внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Березовского района без внесения изменений в решение о бюджете;

- пунктом 6 статьи 9 установлено условие для исполнения новых видов расходных обязательств муниципального района;

- пунктом 7 статьи 9 определён перечень первоочередного финансирования расходных обязательств Березовского района;

- статьёй 10 в соответствии с ст. 242.26 БК РФ определены основания для осуществления казначейского сопровождения муниципальных контрактов, источниками, финансирования которых являются средства бюджета Березовского района, а также случаи, не подлежащие казначейскому сопровождению.

2. Анализ планируемых доходов районного бюджета

Доходы бюджета района планируются Проектом решения в сумме:

- на 2024 год 5 814 865,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 5 312 057,8 тыс. рублей;

- на 2025 год 4 137 882,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3 632 253,8 тыс. рублей;

- на 2026 год 4 074 618,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3 568 138,6 тыс. рублей.

Анализ доходной части бюджета Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в приложении № 1 к настоящему Заклочению.

Проектом решения на 2024 год планируется рост на 19,9 % налоговых, неналоговых доходов и на 23,8 % безвозмездных поступлений по сравнению с первоначальными показателями бюджета на 2023 год, утвержденными Решением Думы Березовского района от 22 декабря 2022 года № 171 «О бюджете Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение № 171 от 22.12.2022).

К уточненным показателям, утвержденным Решением Думы Березовского района от 21.09.2023 № 270 «О внесении изменений в решение Думы Березовского района от 22 декабря 2022 года № 171 «О бюджете Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение № 270 от 21.09.2023) значения налоговых, неналоговых доходов планируется со снижением на 5,8 %, значение безвозмездных поступлений на 2024 год с ростом показателя на 6,2 %.

Из анализа предыдущих лет установлено, что дополнительный объём межбюджетных трансфертов муниципальному району от других бюджетов бюджетной системы РФ доводится Департаментом финансов автономного округа в течение финансового года.

Планирование показателей доходной части бюджета на 2024 год, от утверждённых Решением № 270 от 21.09.2023, обусловлено следующими основаниями:

1. Поступление НДФЛ запланировано на 2024 год размере 99,6 % от уточненных плановых назначений 2023 года с учетом основных параметров:

1) Прогнозных поступлений от налога на доходы физических лиц, перечисляемого крупными налогоплательщиками, такими как: ООО «Газпром трансгаз Югорск», БУ «Березовская районная больница», БУ «Игримская районная больница», Филиал ОАО «Газпром» Южно-Уральское межрегиональное управление охраны ОАО «Газпром», филиал «Аэронавигация Севера Сибири», ОМВД России по Березовскому району, КУ «Березовский противотуберкулезный диспансер».

2) Принятия Думой Березовского района решения от 29 сентября 2023 года № 283 о согласии на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 2 % (17 006,6 тыс. рублей) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 1,29% или 17 006,6 тыс. рублей.

3) Индексации на 18,5% с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда.

2. Поступление по упрощенной системе налогообложения запланировано со снижением значения показателя 2024 года по сравнению с 2023 годом на

13,6%, на основании данных администратора доходов, кем является Межрайонная ИФНС № 7 по ХМАО – Югре.

3. Снижение транспортного налога на 6,0 %, от утвержденных Решением № 270 от 21.09.2023 показателей 2023 года, установлен на основании данных, предоставленных Межрайонной ИФНС № 7 по ХМАО – Югре, с учетом норматива отчислений транспортного налога, установленного законом ХМАО - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»:

- взимаемый с территорий городских и сельских поселений – 16 %,
- взимаемый с межселенных территорий - 20 %.

4. Государственная пошлина запланирована на уровне показателей 2023 года, администратором поступлений является Межрайонная ИФНС № 7 по ХМАО – Югре.

5. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы на 8,9 % меньше, уточнённого Решением № 270 от 21.09.2023 показателя 2023 года. По данному виду доходов зачисляются: отчисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий, проценты за пользование бюджетными кредитами, арендная плата за земельные участки, собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, плата за аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, плата за найм служебного жилого помещения.

6. Платежи за пользование природными ресурсами запланированы на 43,7 % ниже уточненных Решением № 270 от 21.09.2023 показателей 2023 года в связи с отменой с 01.01.2024 отчислений в муниципальные районы платы за негативное воздействие на окружающую среду в размере 100 % в соответствии с внесением изменений в Закон ХМАО - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре».

7. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в размере 13,8 % к уточненным, Решением № 270 от 21.09.2023, показателям 2023 года (на основе усредненных данных по доходам от продажи земельных участков за ряд предыдущих лет и плана приватизации муниципального имущества). Учитывая, что приобретение в собственность земельных участков и муниципального имущества носит заявительный характер, плановые показатели поступления доходов от реализации имущества корректируются в течение финансового года.

Так на 2024 год в план приватизации муниципального имущества Березовского района, утвержденный решением Думы Березовского района от 13.11.2023 № 290 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества Березовского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» включены следующие объекты:

- 3 объекта недвижимого имущества (пгт. Берёзово, ул. Шнейдер, д. 30: здание нежилое S - 211,9 м², здание нежилое (котельная) S - 24,7 м², земельный участок S - 1364 м²),

- 2 объекта движимого имущества (2 автобуса КАВЗ 4238-05 2012 года выпуска).

8. Административные платежи и сборы запланированы с ростом на 35,5 % к уточненным, Решением № 270 от 21.09.2023, показателям 2023 года по выявленным правонарушениям с привлечением к административной ответственности и штрафным санкциям.

Объём поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2024 год запланирован в размере 42,0 % от уточненных показателей 2023 года. Данные поступления, администраторами которых являются органы исполнительной власти РФ и ХМАО – Югры, имеют разовый характер, в связи, с чем плановые показатели уточняются в течение финансового года.

9. Объём безвозмездных поступлений в бюджет района на 2024 год увеличен на 6,2 % от размера уточненных, Решением № 270 от 21.09.2023, плановых назначений 2023 года. Рост безвозмездных поступлений в бюджет Березовского района планируется за счет:

- увеличения размера дотаций на 4,6 % исходя из необходимости достижения критериев выравнивания финансовых возможностей городских, сельских поселений по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения;

- субсидий на 11,9 % в большей степени за счет увеличения субсидии на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры и на приведение в нормальное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений, а так же роста прочих субсидий бюджету муниципального района:

- субвенции на 3,4 % за счет увеличения объёма субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

Объём иных межбюджетных трансфертов снижен на 22,5 % в связи с сокращением до «0» размера трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района на выполнение мероприятий по обеспечению досрочного завоза продукции (товаров) с ограниченными сроками завоза грузов в навигацию 2024 года (межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету сельского поселения Саранпауль, на осуществление мероприятия по обеспечению досрочного завоза топлива (каменного угля).

Безвозмездные поступления формируются за счет межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ в объёмах, доведенных Департаментом финансов автономного округа на обеспечение сбалансированности бюджетов, на софинансирование расходов районного бюджета, осуществляемых в рамках государственных программ, на финансовое обеспечение делегированных для исполнения на территории района полномочий Российской Федерации и автономного округа.

Безвозмездные поступления от государственных или негосударственных организаций имеют разовый характер, при поступлении данного вида доходов объём поступлений корректируется в течение финансового года.

Подробное описание характеристики планирования доходов бюджета Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведены в пояснительной записке Комитета по финансам, прилагаемой к Проекту решения.

В целом, показатели бюджета Березовского района по доходам спланированы обосновано.

3. Анализ планируемых расходов районного бюджета

3.1. Анализ распределения бюджетных ассигнований.

В ходе экспертизы Проекта решения проведен анализ спланированных расходов Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на предмет их динамики по отношению к расходам 2023 года, утвержденных Решением № 270 от 26.09.2023, представленный в приложениях № 2, 3, 4, 5, 6 к настоящему заключению.

Расходы бюджета Березовского района запланированы в объеме:

- на 2024 год 5 839 155,6 тыс. рублей;
- на 2025 год 4 162 283,2 тыс. рублей;
- на 2026 год 4 099 030,9 тыс. рублей.

Проектом решения запланированные на 2024 год расходы на 982 276,7 тыс. рублей или на 20,2 % больше, плановых назначений бюджета на 2023 год, первоначально утвержденных Решением № 171 от 22.12.2022 (расходная часть бюджета 4 856 878,9 тыс. рублей).

Запланированные Проектом решения расходы 2024 года на 276 152,8 тыс. рублей или на 5,0 % больше, уточненных назначений бюджета на 2023 год, утвержденных Решением № 270 от 21.09.2023 (расходная часть бюджета 5 563 002,8 тыс. рублей).

3.1.1. В ходе экспертизы проведен анализ спланированных расходов на 2024 год на предмет их динамики по отношению к уточненным плановым назначениям 2023 года в приложениях № 2, 3 к настоящему заключению по главным распорядителям бюджетных средств Березовского района.

1) По коду главы 040 «Администрация Березовского района» бюджетные ассигнования запланированы на 132 474,3 тыс. рублей или на 5,0 % больше уточненного объема бюджетных ассигнований на 2023 год. В ходе экспертизы отмечено наибольшее изменение объемов по следующим позициям:

- увеличены на 3 199,3 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу казенных учреждений в связи с запланированной индексацией на 18,5% с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда;

- уменьшены на 8 028,9 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, в связи с изменением с 1 января 2023 года расчета денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих Березовского района, а также отсутствием поступления субвенций из федерального бюджета на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния и на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений;

- увеличены на 105 927,8 тыс. рублей ассигнования в бюджетные инвестиции, в большей степени сложившиеся за счет:

а) уменьшения бюджетных ассигнований в бюджетные инвестиции на 134 018,2 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие образования в Березовском районе», при этом на территории района ведется строительство объекта «Строительство средней школы в пгт. Березово», завершение строительства объекта «Образовательно-культурный комплекс в с. Хулимсунт»;

б) выделения из окружного бюджета с долей финансирования из районного бюджета средств на строительство объекта «Зал единоборств имени Р. Проводникова в пгт. Березово» в размере 263 158,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Березовском районе»;

в) уменьшения на 116 592,6 тыс. рублей бюджетных ассигнований в бюджетные инвестиции по муниципальной программе «Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе», направленные на реконструкцию и расширение канализационных очистных сооружений до 2000 м³/сут. в пгт. Березово и в с. Саранпауль (в 2023 году финансирование осуществлялось по трём объектам жилищно-коммунального комплекса);

- увеличения на 15 189,0 тыс. рублей субсидий автономным учреждениям за счет изменения ведомственной принадлежности МУА «Молодёжный центр «Звездный»;

- увеличения на 74 754,7 тыс. рублей субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, в том числе 67 957,6 тыс. рублей на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненных к ним категориям потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения по социально-ориентированным тарифам по муниципальной программе «Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе».

2) По коду главы 041 «Дума Березовского района» бюджетные ассигнования уменьшены на 683,7 тыс. рублей или на 3,5 %, за счет изменения с 1 января 2023 года расчета денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих Березовского района, и снижения расходов на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

3) По коды главы 042 «Контрольно-счетная палата Березовского района» бюджетные ассигнования уменьшены на 376,9 тыс. рублей или на 2,5 %, за счет изменения с 1 января 2023 года расчета денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих Березовского района;

4) По коду главы 050 «Комитет по финансам» бюджетные ассигнования увеличены на 113 535,2 тыс. рублей или на 26,8 %, из них наибольшее изменение объемов финансирования запланировано по следующим позициям:

- уменьшены на 2 274,6 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов за счет изменения с 1 января 2023 года расчета денежного муниципальных служащих Березовского района;

- увеличены на 8 161,1 тыс. рублей дотации, формирующие районный фонд финансовой поддержки поселений;

- увеличен размер иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений на 83 669,4 тыс. рублей;

- увеличены на 28 602,1 тыс. рублей резервные средства на обеспечение финансирования мероприятий районного значения, не предусмотренных в бюджете Березовского района в т.ч. на обеспечение предполагаемой доли софинансирования в рамках участия в государственных программах автономного округа.

5) По коду главы 231 «Комитет образования администрации Березовского района» бюджетные ассигнования увеличены на 24 369,3 тыс. рублей или на 1,3 %, из них наибольшее изменение объёмов финансирования запланировано по следующим позициям:

- увеличены на 2 362,9 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу казенных учреждений в связи с запланированной индексацией на 18,5% с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда;

- уменьшены на 890,0 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов за счет изменения с 1 января 2023 года расчета денежного муниципальных служащих Березовского района;

- уменьшены на 8 577,8 тыс. рублей расходы на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных (компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях) в связи с сокращением количества детей, посещающих дошкольные учреждения;

- уменьшены на 11 120,3 тыс. рублей субсидии бюджетным учреждениям в связи с осуществлением расчета финансирования образовательного процесса по госстандартам,

- увеличены на 35 930,9 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям.

Субсидии бюджетным и автономным учреждениям направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по заработной плате, с учетом индексацией на 18,5% с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда и индексации с 01 октября 2024 года на 4% фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года, коммунальным платежам, налогам и обязательным платежам дошкольных и общеобразовательных учреждений Березовского района.

6) По коду главы 241 «Комитет культуры администрации Березовского района» бюджетные ассигнования уменьшены на 6 168,1 тыс. рублей или на 2,0%, из них наибольшее изменение объёмов финансирования запланировано по следующим позициям:

- увеличены на 5 385,2 тыс. рублей расходы на выплаты персоналу казенных учреждений с запланированной индексацией на 18,5 % с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда;

- увеличены на 895,7тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов в связи с увеличением в 2024 году получателей компенсации для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера;

- увеличены на 473,2 тыс. рублей субсидии бюджетным учреждениям;

- увеличены на 15 498,3 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям,

Субсидии бюджетным и автономным учреждениям направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по заработной плате, с учетом индексацией на 18,5% с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда и индексации с 01 октября 2024 года на 4% фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года, коммунальным платежам, налогам и обязательным платежам учреждений культуры Березовского района.

- увеличены на 872,0 тыс. рублей субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний), направленные на поддержку добровольческих (волонтерских) и некоммерческих организации.

7) По коду главы 271 «Комитет спорта и молодежной политики администрации Березовского района» бюджетные ассигнования увеличены на 13 005,7 тыс. рублей или на 7,2 %, из них наибольшее изменение объемов финансирования запланировано по следующим позициям:

- уменьшены на 2 290,1 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов за счет изменения с 1 января 2023 года расчета денежного муниципальных служащих Березовского района;

- увеличены на 15 498,3 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям, направленным на финансовое обеспечение расходных обязательств по заработной плате, с учетом индексацией на 18,5% с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда и индексации с 01 октября 2024 года на 4% фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года, коммунальным платежам, налогам и обязательным платежам учреждений спорта Березовского района.

3.1.2. Проведенный анализ спланированных расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на предмет их динамики по отношению к уточненным назначениям 2023 года по разделам классификации расходов бюджетов представлен в приложении № 4 к настоящему Заключению.

3.1.3. Анализ спланированных расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на предмет их динамики по отношению к уточненным назначениям 2023 года по кодам видов расходов приведен в приложении № 5 к настоящему Заключению.

Наименьший показатель спланированных бюджетных ассигнований на 2024 год по кодам классификации видов расходов от уточненных, Решением № 270 от 21.09.2023, плановых назначений 2023 года, имеют социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат в размере 61,2 % направленные на оказание государственной поддержки отдельных категорий граждан на улучшение жилищных условий, выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования.

В бюджете Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не запланированы расходы на исполнение судебных актов, при этом на основании данных исполнения бюджета Березовского района за ряд предыдущих лет установлено расходование бюджетных средств по КБК 830 «Исполнение судебных актов»:

- за 2021 год в размере 12 135,6 тыс. рублей,
- за 2022 год в размере 3 944,6 тыс. рублей,
- за 9 месяцев 2023 года – 4 685,4 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2.1.4. Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Березовского района, утвержденного постановлением администрации Березовского района от 05.04.2013 № 482,

финансирование непредвиденных расходов бюджета Березовского района может осуществляться за счет средств резервного фонда администрации Березовского района.

В представленном Проекте Решения по коду бюджетной классификации 870 «Резервные средства» в рамках муниципальной программы «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Березовском районе» на 2024 год зарезервированы бюджетные средства:

- 4000,0 тыс. рублей по мероприятию «Управление Резервным фондом Березовского района»;

- 28 552,1 тыс. рублей по мероприятию «Обеспечение финансирования мероприятий районного значения, не предусмотренных в бюджете Березовского района за счет средств бюджета Березовского района».

3.2. Капитальные вложения

Объём бюджетных инвестиций (вид расходов 410) в бюджете Березовского района на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годы направлены в объекты капитального строительства муниципальной собственности в следующем объёме:

(тыс. рублей)						
Бюджетные инвестиции	2024 год	Уд. вес %	2025 год	Уд. вес %	2026 год	Уд. вес %
Всего	1 596 500,4	100,0	116 039,9	100,0	30 549,8	100,0
Окружной бюджет	1 455 770,1	91,1	99 517,9	85,7	29 632,8	97,0
Районный бюджет	14 730,3	8,9	16 522,0	14,3	917,0	3,0

3.3. Муниципальные программы Березовского района

В целях повышения качества бюджетного процесса, осуществляемого в Березовском районе и осуществления его оценки согласно постановления Правительства ХМАО - Югры от 18.03.2011 № 65-п «О порядке проведения мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» бюджет Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов спланирован программно-целевым методом на 100 %.

Согласно статьи 184.2 БК РФ к Проекту решения приложены паспорта (проекты) 22 муниципальных программ.

Приложение 6 к настоящему Заключению содержит анализ размера бюджетных ассигнований между плановыми показателями Проекта решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с показателями, первоначально утвержденными Решением № 171 от 22.12.2022 и уточненными Решением № 270 от 21.09.2023 назначениями на 2023 год.

Подробное описание объемов финансирования муниципальных программ Березовского района приведены в пояснительной записке Комитета по финансам, прилагаемой к Проекту решения.

3.4. Межбюджетные трансферты из бюджета Березовского района

В соответствии со статьёй 142, 142.1 БК РФ бюджетам городских и сельских поселений, входящих в состав Березовского района, предоставляются межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района, за исключением межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

В части формирования районного фонда финансовой поддержки поселений (далее – РФФПП) установлено соблюдение методики расчета межбюджетных трансфертов, утвержденных Думой Березовского района от 19.03.2015 № 568 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в Березовском районе».

При определении объёма РФФПП на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов статьей 5 Проекта решения установлен размер процента от собственных доходов бюджета муниципального района, направленный на формирование общего объёма дотации, на выравнивание бюджетной обеспеченности, равный значению 1,91.

РФФПП на 2024 год установлен в объеме 224 918,2 тыс. рублей за счет:

- субвенции на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципальных районов (Администрирование) в сумме 51 454,4 тыс. рублей, (субвенция 52 409,9 тыс. рублей – 955,5 тыс. рублей расходы на выплаты персоналу, исполняющему полномочия);
- дотации муниципальным районам на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района в сумме 113 149,3 тыс. рублей;
- собственных доходов бюджета муниципального района в сумме 60 314,5 тыс. рублей.

4. Источники внутреннего финансирования

В представленном Проекте решения дефицит бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год
Дефицит бюджета, в т.ч. по источникам:	24 290,0	24 400,7	24 412,5
бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (получение/погашение)	242 900,6/ 242 900,6	244 006,9/ 244 006,9	244 125,8/ 244 125,8
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	20 290,0	24 400,7	24 412,5
бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации (предоставление/возврат)	244 900,8/ 244 900,6	246 006,9/ 246 006,9	246 125,8/ 246 125,8

Объём муниципальных заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не превышает ограничения, установленные пунктом 2 статьей 106 БК РФ, а именно в 2024 году размер полученных кредитов (242 900,6 тыс. рублей) не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета (24 290,0 тыс. рублей), и объёмов погашения

долговых обязательств муниципального образования (242 900,6 тыс. рублей). Аналогичный расчет проведён по плановому периоду 2025 и 2026 годов.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году планируется увеличение объёмов муниципальных заимствований из бюджета округа на 20,0 %. В частности, в 2021 году из бюджета округа получено кредитов на сумму 329 465,3 тыс. рублей, в 2022 году – 189 919,9 тыс. рублей, на 2023 год плановый показатель установлен в размере 202 456,4 тыс. рублей.

В составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены средства в размере 2 000,0 тыс. рублей на предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, и частичного покрытия дефицитов бюджетов.

В ходе анализа обоснованности параметров бюджета по источникам финансирования было установлено, что сумма возврата бюджетных кредитов от юридических лиц, выданных из бюджета района на досрочный завоз, спланирована в размере 242 900,6 тыс. рублей без учета погашения ими сложившейся задолженности за предыдущие годы.

На основании данных Комитета по финансам администрации Березовского района по состоянию на 01.11.2023 года остаток задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим составляет 853 770,4 тыс. рублей, без учета процентов за пользование бюджетным кредитом и пени за несвоевременный возврат бюджетных средств, размер которых составляет 127 290,5 тыс. рублей.

Учитывая невозможность прогнозирования погашения задолженности по бюджетным кредитам, составляющим источник финансирования дефицита бюджета, а так же задолженности по штрафным санкциям, составляющим неналоговые доходы бюджета, значение показателей по данным поступлениям корректируются в течение финансового года.

ВЫВОДЫ

1. Проект решения представлен в Думу Березовского района с соблюдением норм, установленных статьями 184.1, 184.2, 185 БК РФ.

2. Порядок составления Проекта решения о бюджете, предусмотренный бюджетным законодательством, соблюден.

3. К представленному на экспертизу проекту решения Думы района «О бюджете Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» замечания отсутствуют.

Приложения: приложения № 1-6 на 15 л. в 1 экз.

И.о. председателя



О.Б. Воронкова

Анализ планируемых доходов бюджета Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

тыс. рублей											
Наименование вида дохода	2022 год исполнение	2023 реш. №171(первоначальное)	2023 год решение № 270 от 21.09.2023	Д №.270 к № 171, %	Проект решения 2024 год	Д к реш. № 171, %	Д к реш. № 270, %	Проект решения 2025 год	Д 2025 к 2024 году, %	Проект решения 2026 год	Д 2026 к 2025 году, %
Налоговые , неналоговые доходы	431 785,8	419 437,3	533 549,9	127,2	502 807,8	119,9	94,2	505 628,7	100,6	506 479,8	100,2
Налог на доходы физических лиц	325 196,1	332 925,4	413 275,8	124,1	411 652,7	123,6	99,6	414 301,9	100,6	416 956,3	100,6
Налог на совокупный доход	53 152,9	53 105,0	67 105,0	126,4	57 998,1	109,2	86,4	57 998,1	100,0	57 998,1	100,0
Транспортный налог	3 936,2	4 380,0	4 380,0	100,0	4 116,0	94,0	94,0	4 116,0	100,0	4 116,0	100,0
Земельный налог	27,5	0,2	4,8	0,0	0,2	100,0	4,2	0,2	100,0	0,2	100,0
Государственная пошлина	4 709,4	4 004,6	4 504,6	112,5	4 505,0	112,5	100,0	4 505,0	100,0	4 505,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27 741,5	18 245,9	20 391,2	111,8	18 585,8	101,9	91,1	18 765,1	101,0	18 954,7	101,0
Платежи за пользование природными ресурсами	3 425,7	3 849,5	4 059,5	105,5	2 286,4	59,4	56,3	2 286,4	100,0	2 286,4	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 653,6	0,0	521,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 807,6	1 525,0	15 971,7	1 047,3	2 201,0	144,3	13,8	2 201,0	100,0	201,0	9,1
Административные платежи и сборы	57,4	31,0	31,0	100,0	42,0	135,5	135,5	42,0	100,0	42,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 045,9	1 343,0	3 275,8	0,0	1 375,0	0,0	42,0	1 367,4	99,4	1 374,5	100,5
Прочие неналоговые доходы	32,0	27,7	29,0	104,7	45,6	164,6	157,2	45,6	100,0	45,6	100,0
Безвозмездные поступления	4 562 446,5	4 292 158,2	5 003 305,9	116,6	5 312 057,8	123,8	106,2	3 632 253,8	68,4	3 568 138,6	98,2

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 348 753,4	1 195 679,3	1 229 247,0	102,8	1 285 391,9	107,5	104,6	977 579,3	76,1	985 729,4	100,8
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	830 928,2	1 205 150,3	1 694 692,5	140,6	1 896 695,9	157,4	111,9	426 123,7	22,5	343 693,6	80,7
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 033 789,0	1 955 544,1	2 006 040,4	102,6	2 073 475,7	106,0	103,4	2 178 829,3	105,1	2 189 051,0	100,5
Иные межбюджетные трансферты	378 502,3	60 822,3	72 890,9	119,8	56 494,3	92,9	77,5	49 721,5	88,0	49 664,6	99,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	500,0	0,0	700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-30 026,4	0,0	-264,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 994 232,3	4 711 595,5	5 536 855,8	117,5	5 814 865,6	123,4	105,0	4 137 882,5	71,2	4 074 618,4	98,5

исл. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ планируемых расходов бюджета Березовского района в ведомственной структуре расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Наименование главного администратора	код главы	2022 год исполне-ние	2023 реш. №171(перво начальное)	2023 год решение № 270 от 21.09.2023	D реш. № 171, %	Проект решения 2024 год	D 2024 к реш. № 171, %	D 2024 к реш. №270, %	Проект решения 2025 год	D 2025 к 2024 году, %	Проект решения 2026 год	D 2026 к 2025 году, %
Администрация Березовского района	040	2 263 518,1	2 143 845,0	2 670 110,8	124,5	2 802 585,1	130,7	105,0	1 352 846,6	48,3	1 295 002,7	95,7
Дума Березовского района	041	19 858,9	17 467,2	19 431,8	111,2	18 748,1	107,3	96,5	15 427,1	82,3	15 105,2	97,9
Контрольно-счетная палата	042	9 692,8	13 461,3	15 201,5	112,9	14 824,6	110,1	97,5	11 931,2	80,5	11 682,2	97,9
Комитет по финансам администрации Березовского района	050	403 545,8	344 142,3	423 007,5	122,9	536 539,7	155,9	126,8	399 009,7	74,4	408 384,6	102,3
Комитет образования администрации Березовского района	231	1 793 435,2	1 874 711,1	1 943 954,9	103,7	1 968 324,2	105,0	101,3	1 970 943,7	100,1	1 963 469,3	99,6
Комитет культуры администрации Березовского района	241	301 927,7	293 145,5	311 128,4	106,1	304 960,3	104,0	98,0	251 400,6	82,4	247 648,4	98,5
Комитет спорта и молодежной политики администрации Березовского района	271	174 435,8	170 106,5	180 167,9	105,9	193 173,6	113,6	107,2	160 724,3	83,2	157 738,5	98,1
Итого		4 966 414,3	4 856 878,9	5 563 002,8	114,5	5 839 155,6	120,2	105,0	4 162 283,2	71,3	4 099 030,9	98,5

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ распределения бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета Березовского района на 2024 год

тыс. рублей

наименование показателя	код главы	Целевая статья	КВР	Решение Думы № 270 от 21.09.2023	Проект бюджета на 2024 год	отклонение, тыс. руб.	D, гр.6/гр.5, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Березовского района	040			2 670 110,8	2 802 585,1	132 474,3	105,0
Муниципальная программа "Развитие образования в Березовском районе"	040	0100000000		1 081 853,1	938 667,6	-143 185,5	86,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0100000000	240	10 683,3	1 516,0	-9 167,3	14,2
Бюджетные инвестиции	040	0100000000	410	1 071 169,8	937 151,6	-134 018,2	87,5
Муниципальная программа "Культурное пространство Березовского района"	040	0300000000		643,2	1 895,5	1 252,3	294,7
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0300000000	240	643,2	1 895,5	1 252,3	294,7
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики в Березовском районе"	040	0400000000		136,0	263 158,0	263 022,0	193 498,5
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0400000000	240	105,0	0,0	-105,0	0,0
Премии и гранты	040	0400000000	350	31,0	0,0	-31,0	0,0
Бюджетные инвестиции	040	0400000000	410	0,0	263 158,0	263 158,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса Березовского района"	040	0600000000		5 253,7	7 446,1	2 192,4	141,7
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	0600000000	120	15,4	0,0	-15,4	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0600000000	240	1 297,9	600,9	-697,0	46,3
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	0600000000	320	0,0	3 530,2	3 530,2	0,0
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	0600000000	810	3 940,4	3 315,0	-625,4	84,1
Муниципальная программа "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера в Березовском районе"	040	0700000000		9 031,6	9 835,7	804,1	108,9
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	0700000000	120	34,3	225,9	191,6	658,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0700000000	240	100,0	100,0	0,0	100,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	0700000000	320	926,7	300,0	-626,7	32,4
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	0700000000	810	7 970,6	9 209,8	1 239,2	115,5
Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в Березовском районе"	040	0800000000		110 701,1	145 934,0	35 232,9	131,8

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	0800000000	120	63,9	89,5	25,6	140,1
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0800000000	240	4 742,1	0,0	-4 742,1	0,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	0800000000	320	11 735,4	5 123,9	-6 611,5	43,7
Бюджетные инвестиции	040	0800000000	410	94 159,7	140 720,6	46 560,9	149,4
Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе"	040	0900000000		954 448,7	898 312,3	-56 136,4	94,1
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	0900000000	120	43,5	43,6	0,1	100,2
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0900000000	240	7 701,5	200,0	-7 501,5	2,6
Бюджетные инвестиции	040	0900000000	410	364 222,8	247 630,2	-116 592,6	68,0
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	0900000000	810	582 480,9	650 438,5	67 957,6	111,7
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Березовском районе"	040	1000000000		11 776,1	8 324,8	-3 451,3	70,7
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	1000000000	120	9 658,6	8 076,3	-1 582,3	83,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1000000000	240	837,5	248,5	-589,0	29,7
Субсидии автономным учреждениям	040	1000000000	620	1 280,0	0,0	-1 280,0	0,0
Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности на территории Березовского района"	040	1100000000		19 321,7	20 192,0	870,3	104,5
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	040	110000000000	110	15 671,4	16 733,5	1 062,1	106,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1100000000	240	3 650,3	3 458,5	-191,8	94,7
Муниципальная программа "Экологическая безопасность в Березовском районе"	040	1200000000		946,7	24 540,7	23 594,0	2 592,2
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1200000000	240	946,7	24 540,7	23 594,0	2 592,2
Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала"	040	1300000000		2 518,9	4 750,5	2 231,6	188,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1300000000	240	123,0	1 103,0	980,0	896,7
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	1300000000	810	2 395,9	3 647,5	1 251,6	152,2
Муниципальная программа "Цифровое развитие Березовского района"	040	1400000000		3 404,4	5 600,0	2 195,6	164,5
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1400000000	240	3 404,4	5 600,0	2 195,6	164,5
Муниципальная программа "Современная транспортная система Березовского района"	040	1500000000		74 862,9	61 708,6	-13 154,3	82,4

Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1500000000	240	20 213,1	12 428,0	-7 785,1	61,5
Бюджетные инвестиции	040	1500000000	410	10 300,9	49 280,6	38 979,7	478,4
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	1500000000	810	44 348,9	0,0	-44 348,9	0,0
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в Березовском районе"	040	1700000000		14 499,7	26 704,0	12 204,3	184,2
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1700000000	240	14 499,7	18 864,0	4 364,3	130,1
Бюджетные инвестиции	040	1700000000	410	0,0	7 840,0	7 840,0	0,0
Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Березовском районе"	040	1800000000		356 826,9	342 348,5	-14 478,4	95,9
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	040	1800000000	110	59 745,9	61 833,1	2 087,2	103,5
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	1800000000	120	258 291,8	251 572,8	-6 719,0	97,4
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1800000000	240	16 451,2	12 659,6	-3 791,6	77,0
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	040	1800000000	310	11 804,3	13 500,0	1 695,7	114,4
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	1800000000	320	2 301,9	0,0	-2 301,9	0,0
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	040	1800000000	330	332,0	405,0	73,0	122,0
Премии и гранты	040	1800000000	350	15,0	15,0	0,0	100,0
Исполнение судебных актов	040	1800000000	830	4 653,4	0,0	-4 653,4	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	040	1800000000	850	2 692,3	2 363,0	-329,3	87,8
Специальные расходы	040	1800000000	880	539,1	0,0	-539,1	0,0
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Березовском районе"	040	1900000000		0,0	2 886,8	2 886,8	0,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	1900000000	120	0,0	70,5	70,5	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1900000000	240	0,0	2 816,3	2 816,3	0,0
"Реализация государственной национальной политики профилактика экстремизма в"	040	2000000000		200,0	225,0	25,0	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	2000000000	240	0,0	25,0	25,0	0,0
Субсидии автономным учреждениям	040	2000000000	620	200,0	200,0	0,0	100,0
Муниципальная программа "Молодёжная политика Березовского района"	040	2400000000		0,0	18 046,0	18 046,0	0,0
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	040	2400000000	110	0,0	50,0	50,0	0,0
обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	2400000000	240	0,0	50,0	50,0	0,0
Премии и гранты	040	2400000000	350	0,0	50,0	50,0	0,0
Субсидии автономным учреждениям	040	2400000000	620	0,0	17 846,0	17 846,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	040	2400000000	850	0,0	50,0	50,0	0,0

Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в Березовском районе"	040	3500000000		23 686,1	22 009,0	-1 677,1	92,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	3500000000	240	300,1	0,0	-300,1	0,0
Субсидии автономным учреждениям	040	3500000000	620	22 586,0	21 209,0	-1 377,0	93,9
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	040	3500000000	630	800,0	800,0	0,0	100,0
Дума Березовского района	041			19 431,8	18 748,1	-683,7	96,5
Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Березовском районе"	041	1800000000		19 431,8	18 748,1	-683,7	96,5
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	041	1800000000	120	18 724,8	18 309,0	-415,8	97,8
обеспечения государственных (муниципальных) нужд	041	1800000000	240	677,0	409,1	-267,9	60,4
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	041	1800000000	330	30,0	30,0	0,0	100,0
Контрольно-счетная палата	042			15 201,5	14 824,6	-376,9	97,5
Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Березовском районе"	042	1800000000		15 201,5	14 824,6	-376,9	97,5
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	042	1800000000	120	15 105,2	14 746,6	-358,6	97,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	042	1800000000	240	96,3	78,0	-18,3	81,0
Комитет по финансам администрации Березовского района	050			423 007,5	536 539,7	113 532,2	126,8
Муниципальная программа "Культурное пространство Березовского района"	050	0300000000		237,5	300,2	62,7	126,4
Иные межбюджетные трансферты	050	0300000000	540	237,5	300,2	62,7	126,4
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"	050	0500000000		6 845,9	6 972,2	126,3	101,8
Иные межбюджетные трансферты	050	0500000000	540	6 845,9	6 972,0	126,1	101,8
Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в Березовском районе"	050	0600000000		265,1	0,0	-265,1	0,0
Субвенции	050	0600000000	530	265,1	0,0	-265,1	0,0
Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса Березовского района"	050	0800000000		4 356,3	0,0	-4 356,3	0,0
Иные межбюджетные трансферты	050	0800000000	540	4 356,3	0,0	-4 356,3	0,0
Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе"	050	0900000000		85 817,4	99 892,2	14 074,8	116,4
Иные межбюджетные трансферты	050	0900000000	540	85 817,4	99 892,2	14 074,8	116,4
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Березовском районе"	050	1000000000		433,7	444,7	11,0	102,5
Субвенции	050	1000000000	530	289,0	290,0	1,0	100,3
Иные межбюджетные трансферты	050	1000000000	540	144,7	154,7	10,0	106,9
Муниципальная программа "Современная транспортная система Березовского района"	050	1500000000		5 864,0	89 387,0	83 523,0	1 524,3
Субсидии	050	1500000000	520	5 864,0	0,0	-5 864,0	0,0

Иные межбюджетные трансферты	050	1500000000	540	0,0	89 387,0	89 387,0	0,0
Муниципальная программа "Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Березовском районе"	050	1600000000		285 577,6	320 867,6	35 290,0	112,4
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	050	1600000000	120	48 098,0	45 823,4	-2 274,6	95,3
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	050	1600000000	240	4 264,0	4 739,0	475,0	111,1
Дотации	050	1600000000	510	216 757,1	224 918,2	8 161,1	103,8
Субвенции	050	1600000000	530	2 973,4	3 979,9	1 006,5	133,9
Иные межбюджетные трансферты	050	1600000000	540	9 452,4	8 751,7	-700,7	92,6
Обслуживание муниципального долга	050	1600000000	730	82,7	103,3	20,6	124,9
Резервные средства	050	1600000000	870	3 950,0	32 552,1	28 602,1	824,1
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Березовском районе"	050	1900000000		18 996,0	18 675,8	-320,2	98,3
Иные межбюджетные трансферты	050	1900000000	540	18 996,0	18 675,8	-320,2	98,3
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в Березовском районе"	050	3500000000		14 614,0	0,0	-14 614,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	050	3500000000	540	14 614,0	0,0	-14 614,0	0,0
Комитет образования администрации Березовского района	231			1 943 954,9	1 968 324,2	24 369,3	101,3
Муниципальная программа "Развитие образования в Березовском районе"	231	0100000000		1 930 637,1	1 955 420,4	24 783,3	101,3
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	231	0100000000	110	48 351,6	50 810,9	2 459,3	105,1
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	231	0100000000	120	29 694,5	28 804,5	-890,0	97,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	231	0100000000	240	4 295,2	5 307,9	1 012,7	123,6
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	231	0100000000	320	22 649,8	14 072,0	-8 577,8	62,1
Премии и гранты	231	0100000000	350	96,5	300,0	203,5	310,9
Иные выплаты населению	231	0100000000	360	150,0	150,0	0,0	100,0
Субсидии бюджетным учреждениям	231	0100000000	610	689 210,4	678 919,4	-10 291,0	98,5
Субсидии автономным учреждениям	231	0100000000	620	1 135 662,0	1 175 550,7	39 888,7	103,5
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	231	0100000000	630	0,0	700,0	700,0	0,0
Исполнение судебных актов	231	0100000000	830	32,0	0,0	-32,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	231	0100000000	850	495,1	805,0	309,9	162,6
Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"	231	0200000000		11 007,8	7 239,0	-3 768,8	65,8
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	231	0200000000	110	96,4	0,0	-96,4	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	231	0200000000	240	2 268,4	6 737,9	4 469,5	297,0
Субсидии бюджетным учреждениям	231	0200000000	610	892,0	62,7	-829,3	7,0
Субсидии автономным учреждениям	231	0200000000	620	7 751,0	438,4	-7 312,6	5,7
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"	231	0500000000		2 310,0	5 664,8	3 354,8	245,2

Субсидии автономным учреждениям	231	0500000000	620	2 310,0	5 664,8	3 354,8	245,2
Комитет культуры администрации Березовского района	241			311 128,4	304 960,3	-6 168,1	98,0
Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"	241	0200000000		37,5	87,5	50,0	233,3
Субсидии автономным учреждениям	241	0200000000	620	37,5	87,5	50,0	233,3
Муниципальная программа "Культурное пространство Березовского района"	241	0300000000		311 090,9	304 872,8	-6 218,1	98,0
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	241	0300000000	110	51 566,5	56 951,7	5 385,2	110,4
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	241	0300000000	120	17 335,0	18 230,7	895,7	105,2
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	241	0300000000	240	2 575,4	2 472,4	-103,0	96,0
Субсидии бюджетным учреждениям	241	0300000000	610	27 209,5	27 682,7	473,2	101,7
Субсидии автономным учреждениям	241	0300000000	620	211 870,9	198 144,2	-13 726,7	93,5
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	241	0300000000	630	377,2	1 249,2	872,0	331,2
Уплата налогов, сборов и иных платежей	241	0300000000	850	156,4	141,9	-14,5	90,7
Комитет спорта и молодежной политики администрации Березовского района	271			180 167,9	193 173,6	13 005,7	107,2
Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"	271	0200000000		6 355,2	5 968,6	-386,6	93,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271	0200000000	240	1 886,2	1 672,0	-214,2	88,6
Субсидии автономным учреждениям	271	0200000000	620	4 469,0	4 296,6	-172,4	96,1
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики в Березовском районе"	271	0400000000		171 813,3	185 115,7	13 302,4	107,7
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	271	0400000000	120	17 594,4	15 214,4	-2 380,0	86,5
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271	0400000000	240	285,8	297,5	11,7	104,1
Субсидии автономным учреждениям	271	0400000000	620	153 833,1	169 503,8	15 670,7	110,2
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	271	0400000000	630	100,0	100,0	0,0	100,0
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"	271	0500000000		1 999,4	2 089,3	89,9	104,5
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	271	0500000000	120	1 989,4	2 079,3	89,9	104,5
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271	0500000000	240	10,0	10,0	0,0	100,0
ИТОГО				5 563 002,8	5 839 155,6	276 152,8	105,0

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам расходов бюджета Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

		тыс. рублей											
Наименование раздела	РЗ	2022 год исполнен.	2023 реш. №171(первоначальн.)	2023 № 270 от 21.09.2023	D № 270 к № 171, %	Проект решения 2024 год	D 2024 к реш. № 171, %	D 2024 к реш. № 270, %	Проект решения 2025 год	D 2025 к 2024 году, %	Проект решения 2026 год	D 2026 к 2025 году, %	
Общегосударственные вопросы	01	628 452,6	509 833,3	514 791,7	101,0	538 554,4	105,6	104,6	495 431,8	92,0	530 171,1	107,0	
Национальная оборона	02	2 617,4	2 973,4	2 973,4	100,0	3 979,9	133,9	133,9	4 394,0	0,0	4 815,7	0,0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	27 319,0	26 608,2	27 750,1	104,3	27 078,5	101,8	97,6	27 929,5	103,1	27 929,5	100,0	
	04	214 268,9	88 510,1	117 867,0	133,2	187 055,6	211,3	158,7	134 329,6	71,8	130 718,8	97,3	
	05	1 157 844,9	963 732,5	1 167 211,5	121,1	1 178 504,6	122,3	101,0	780 702,2	66,2	765 672,1	98,1	
	06	107,9	117,2	127,8	109,0	134,8	115,0	105,5	134,9	100,1	134,9	100,0	
	07	2 232 175,7	2 675 816,5	3 113 737,1	116,4	3 189 652,5	119,2	102,4	2 298 152,1	72,1	2 222 162,2	96,7	
	08	145 398,6	137 724,9	153 553,3	111,5	137 480,6	99,8	89,5	112 131,0	81,6	111 350,1	99,3	
	09	549,3	818,9	818,9	100,0	818,9	100,0	100,0	818,9	100,0	818,9	100,0	
	10	156 588,2	44 245,3	46 892,7	106,0	37 026,1	83,7	79,0	34 048,3	92,0	30 073,3	88,3	
	11	166 420,5	162 011,1	171 813,4	106,1	283 687,5	175,1	165,1	22 402,7	7,9	22 402,7	100,0	
	12	19 822,0	23 376,0	22 586,0	96,6	21 409,0	91,6	94,8	24 105,0	112,6	27 105,0	112,4	
	13	90,6	82,7	82,7	100,0	103,3	124,9	124,9	110,1	106,6	110,3	100,2	
	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	214 758,7	221 028,8	222 797,2	100,8	233 669,9	105,7	104,9	227 593,1	97,4	225 566,3	99,1
		Итого	4 966 414,3	4 856 878,9	5 563 002,8	114,5	5 839 155,6	120,2	105,0	4 162 283,2	71,3	4 099 030,9	98,5

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по видам расходов бюджета Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов
тыс. рублей

Наименование показателя	КВР	2022 год исполне-ние	2023 год реш. №171(перво начальн.)	2023 год решение № 270 от 21.09.2023	Д реш. № 270 к № 171, %	Проект решения 2024 год	Д 2024 к реш. № 171, %	Проект решения 2025 год	Д 2025 к 2024 году, %	Проект решения 2026 год	Д 2026 к 2025 году, %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	168 533,6	174 864,0	175 431,8	100,3	186 379,2	106,6	182 148,1	97,7	182 275,5	100,1
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	399 195,1	383 286,9	416 648,8	108,7	403 286,5	105,2	374 328,0	92,8	380 020,8	101,5
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	183 944,8	84 378,0	102 057,3	121,0	107 829,8	127,8	71 265,5	66,1	62 367,1	87,5
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	9 103,8	9 400,0	11 804,3	125,6	13 500,0	143,6	13 500,0	100,0	13 500,0	100,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	26 307,5	34 972,0	37 613,8	107,6	23 026,1	65,8	20 048,3	87,1	16 073,3	80,2
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	330	491,4	377,0	362,0	96,0	435,0	115,4	485,0	111,5	485,0	100,0
Премии и гранты	350	352,4	180,0	142,5	79,2	365,0	202,8	315,0	86,3	315,0	100,0
Иные выплаты населению	360	97,5	150,0	150,0	100,0	150,0	100,0	150,0	100,0	150,0	0,0
Бюджетные инвестиции	410	671 478,9	1 066 609,4	1 539 853,2	144,4	1 596 500,4	149,7	1 356 781,1	8,5	65 429,3	48,2
Дотации	510	210 482,6	216 757,1	216 757,1	100,0	224 918,2	103,8	227 593,1	101,2	225 566,3	99,1
Субсидии	520	4 957,1	0,0	5 864,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Субвенции	530	2 915,4	3 262,4	3 527,5	108,1	4 269,9	130,9	121,0	4 684,0	0,0	5 105,7	0,0
Иные межбюджетные трансферты	540	139 305,3	35 422,7	140 464,2	396,5	224 133,8	632,7	159,6	83 516,1	37,3	57 239,3	68,5
Субсидии бюджетным учреждениям	610	1 138 799,3	1 182 693,3	717 311,9	60,7	706 664,8	59,8	98,5	712 972,0	100,9	712 633,6	100,0
Субсидии автономным учреждениям	620	959 883,4	981 492,0	1 539 999,5	156,9	1 592 941,0	162,3	103,4	1 524 389,5	95,7	1 513 248,5	99,3
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	2 972,5	1 277,2	1 277,2	100,0	2 849,2	223,1	223,1	900,0	31,6	900,0	100,0
Обслуживание муниципального долга	730	90,6	82,7	82,7	100,0	103,3	124,9	124,9	110,1	106,6	110,3	100,2
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	883 682,3	634 661,3	641 136,7	101,0	715 891,4	112,8	111,7	765 198,5	106,9	780 468,2	102,0
Исполнение судебных актов	830	3 944,6	4 000,0	4 685,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	159 876,2	3 236,0	3 343,8	103,3	3 359,9	103,8	100,5	3 309,9	98,5	3 310,0	100,0
Резервные средства	870	0,0	39 776,9	3 950,0	9,9	32 552,1	81,8	824,1	41 692,0	128,1	79 833,0	191,5
Специальные средства	880	0,0	0,0	539,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого		4 966 414,3	4 856 878,9	5 563 002,8	114,5	5 839 155,6	120,2	105,0	4 162 283,2	71,3	4 099 030,9	98,5

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ планирования бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Березовского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

тыс. рублей												
Наименование программы	КЦС	2022 год исполне-ние	2023 год реш. №171 (первоначал.)	2023 год реш. №270 от 21.09.2023	Д реш. № 270 к №171, %	Проект решения 2024 год	Д 2024 к реш. № 171, %	Д 2024 к реш. № 270, %	Проект решения 2025 год	Д 2025 к 2024 году, %	Проект решения 2026 год	Д 2026 к 2025 году, %
"Развитие образования в Березовском районе"	01000000000	2 133 019,0	2 577 386,9	3 012 490,4	116,9	2 894 088,0	112,3	96,1	2 059 274,1	71,2	1 989 390,9	96,6
"Социальная поддержка жителей Березовского района"	02000000000	136 114,7	18 519,9	17 400,4	94,0	13 295,1	71,8	76,4	12 694,4	95,5	12 694,4	100,0
"Культурное пространство Березовского района"	03000000000	302 478,4	293 988,7	311 971,6	106,1	307 068,5	104,4	98,4	252 134,8	82,1	248 421,4	98,5
"Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Березовском районе"	04000000000	166 420,5	162 011,1	171 949,4	106,1	448 273,7	276,7	260,7	152 678,5	34,1	149 692,7	98,0
"Поддержка занятости населения в Березовском районе"	05000000000	7 484,0	9 816,6	11 155,3	113,6	14 726,3	150,0	132,0	11 380,7	77,3	11 380,7	100,0
"Развитие агропромышленного комплекса Березовского района"	06000000000	4 873,3	5 503,4	5 518,8	100,3	7 446,1	135,3	134,9	3 936,1	52,9	4 042,5	102,7
"Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера в Березовском районе"	07000000000	4 922,1	8 997,3	9 031,6	100,4	9 835,7	109,3	108,9	9 827,1	99,9	9 827,1	100,0
"Развитие жилищной сферы в Березовском районе"	08000000000	133 058,9	36 228,5	115 057,5	317,6	145 934,0	402,8	126,8	36 315,6	24,9	32 340,6	89,1

"Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе"	09000000000	979 396,6	924 743,5	1 040 266,1	112,5	998 204,5	107,9	96,0	734 084,9	73,5	725 810,0	98,9
"Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Березовском районе"	10000000000	10 237,3	9 006,2	12 209,8	135,6	8 769,5	97,4	71,8	8 771,9	100,0	8 827,5	100,6
"Безопасность жизнедеятельности на территории Березовского района"	11000000000	20 286,8	19 175,0	19 321,7	100,8	20 192,0	105,3	104,5	21 042,0	104,2	21 042,0	100,0
"Экологическая безопасность в Березовском районе"	12000000000	41 027,8	936,1	946,7	101,1	24 540,7	2 621,6	2 592,2	16 931,8	69,0	10 176,6	60,1
"Развитие экономического потенциала Березовского района"	13000000000	3 280,8	2 518,9	2 518,9	100,0	4 750,5	188,6	188,6	3 770,5	79,4	2 514,8	66,7
"Цифровое развитие Березовского района"	14000000000	3 266,0	3 462,2	3 404,4	98,3	5 600,0	161,7	164,5	3 730,0	66,6	3 730,0	100,0
"Современная транспортная система Березовского района"	15000000000	177 761,3	60 430,9	80 726,8	133,6	151 095,6	250,0	187,2	100 770,0	66,7	99 116,0	98,4
"Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Березовском районе"	16000000000	270 743,0	312 702,3	285 577,5	91,3	320 867,6	102,6	112,4	315 203,6	98,2	350 855,3	111,3
"Управление муниципальным имуществом в Березовском районе"	17000000000	12 910,3	13 710,6	14 499,7	105,8	26 704,0	194,8	184,2	8 740,0	32,7	900,0	10,3

"Совершенствование муниципального управления Березовского района "	18000000000	356 237,0	356 474,8	391 460,1	109,8	375 921,2	105,5	96,0	361 946,6	96,3	366 217,8	101,2
"Формирование современной городской среды в Березовском районе"	19000000000	22 547,6	16 890,0	18 996,0	112,5	21 562,6	127,7	113,5	5 618,6	26,1	5 618,6	100,0
"Реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма в Березовском районе"	20000000000	520,0	200,0	200,0	100,0	225,0	112,5	112,5	225,0	100,0	225,0	100,0
"Молодёжная политика Березовского района"	24000000000	0,0	0,0	0,0	0,0	18 046,0	0,0	0,0	18 502,0	102,5	18 502,0	100,0
"Развитие гражданского общества в Березовском районе"	35000000000	23 716,6	24 176,0	38 300,1	158,4	22 009,0	91,0	57,5	24 705,0	112,2	27 705,0	112,1
Всего по программам		4 810 302,0	4 856 878,9	5 563 002,8	114,5	5 839 155,6	120,2	105,0	4 162 283,2	71,3	4 099 030,9	98,5
Непрограммные расходы	50000000000	156112,3	0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0
Итого		4 966 414,3	4 856 878,9	5 563 002,8	114,5	5 839 155,6	120,2	105,0	4 162 283,2	71,3	4 099 030,9	98,5

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.