|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ****ОБРАЗОВАНИЕ****«ЛЕНСКИЙ** **РАЙОН»****РЕСПУБЛИКИ****САХА (ЯКУТИЯ)****КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ****ОРГАН**678144, г. Ленск, ул. Ленина 65Тел.:(411-37) 4-66-83Факс (411-37) 4-66-83e-mail: Kontrol\_lr@mail.ru |  | **САХА****РЕСПУБЛИКАТЫН «ЛЕНСКЭЙ****ОРОЙУОН»****МУНИЦИПАЛЬНАЙ****ТЭРИЛЛИИТИН****ХОНТУРУОЛЛУУР-СУОТТУУР****УОРГАН**678144, г. Ленскэйк, Ленин уул.,65Тел.:(411-37) 4-66-83Факс (411-37) 4-66-83e-mail: Kontrol\_lr@mail.ru |
| «24» августа 2023 г. |  |  | № 01-14/11 |
|  |  |  |  |

**Заключение**

**на проект решения** **«О внесении изменений и дополнений**

**в решение Районного Совета депутатов**

**муниципального образования «Ленский район»**

**от 08.12.2022 № 2-7 «О бюджете**

**муниципального образования «Ленский район» на 2023 год**

**и на плановый период 2024 и 2025 годов»»**

**Ленск**

 **2023**

Районным Советом депутатов муниципального образования «Ленский район» **16 августа 2023 года** в КСО МО «Ленский район» был направлен проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Районного Совета депутатов муниципального образования «Ленский район» от 08.12.2022 № 2-7 «О бюджете муниципального образования «Ленский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» (далее – **проект решения о бюджете**) для подготовки заключения.

Изучив проект решения о бюджете Контрольно-счетный орган муниципального образования «Ленский район» пришел к следующим выводам:

1. **Анализ изменения доходной части бюджета**

1. Доходная часть бюджета увеличилась на 1 853 574 111,94 рублей и составила 4 640 182 884,89 рубля против утвержденного плана – 2 786 608 772,95 рубля. Ниже, в таблице 1 представлено общее изменение доходной части бюджета.

Таблица 1

**Изменения доходной части бюджета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид доходов** | **Решение о бюджете на 2023 год, руб.** | **Проект Решения, руб.** | **Отклонения, руб.** |
| **Доходы, в том числе:** | **2 786 608 772,95** | **4 640 182 884,89** | **1 853 574 111,94** |
| **Собственные доходы, в т.ч.:** | **2 477 952 196,20** | **2 567 445 902,46** | **89 493 706,26** |
| Налоговые доходы | 2 158 497 862,41 | 2 203 306 242,16 | 44 808 379,75 |
| Неналоговые доходы | 319 454 333,79 | 364 139 660,30 | 44 685 326,51 |
| **Безвозмездные поступления** | **308 656 576,75** | **2 072 736 982,43** | **1 764 080 405,68** |

Как свидетельствует таблица 1, увеличение доходной части бюджета муниципального образования «Ленский район» произошло за счет увеличения:

* Собственных доходов на сумму 89 493 706,26 рублей, из которых:

- налоговых доходов – 44 808 379,75 рублей;

- неналоговых доходов – 44 685 326,51 рублей;

* Безвозмездных поступлений на сумму 1 764 080 405,68 рублей.

Ниже, в таблице 2 представлена динамика собственных доходов и безвозмездных поступлений относительно плана на 2023 год.

Таблица 2

**Отклонения по доходам**



Как свидетельствует таблица 2, доходная часть бюджета увеличилась на 1 853 574 111,94 рублей и составила 4 640 182 884,89 рубля против утвержденных плановых назначений – 2 786 608 772,95 рубля.

1. Увеличение собственных доходов в связи с перевыполнением доходной части бюджета на общую сумму 89 493 706,26 рублей, которые составили 2 567 445 902,46 рубля, против утвержденного плана – 2 477 952 196,20 рублей, в том числе:

1.1. Налоговые доходы увеличились на 44 808 379,75 рублей за счет:

* *44 808 379,75 руб.* – налога на доходы физических лиц.

1.2. Неналоговые доходы увеличились на 44 685 326,51 рублей за счет:

* *(- 11 661 727,42) руб.* – снижение поступления платежей при пользовании природными ресурсами, в том числе:

- 4 345 374,16 руб. – увеличение платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

- (- 26 816,31) руб. – уменьшение платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

- (- 10 110 486,40) руб. – уменьшение платы за размещение отходов производства и потребления;

- 294 091,13 руб. – увеличение платы за размещение твердых коммунальных отходов;

- (- 6 163 890,00) руб. – уменьшение платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа, связанное с увеличением использования ООО «Газпромнефть-Заполярье» попутного нефтяного газа по сравнению с 2022 годом, в связи с чем соответственно снизились выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании попутного нефтяного газа.

Кроме того, снижение поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду связано с получением ООО «Газпромнефть-Заполярье» разрешительного документа, позволяющего производить «Плату за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух» без повышающего коэффициента (в 2022 году применялся повышающий коэффициент – 100, в связи с отсутствием разрешительного документа) (*Письмо Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по РС(Я) от 02.08.2023 № 03-45/4997*).

* *16 742 666,09 руб.* – доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в том числе:

- 16 742 666,09 руб. – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов, из которых:

 - увеличение на 156 104,09 руб. для возврата в государственный бюджет РС(Я) субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

 - увеличение на 8 086 562,00 руб. для возврата в государственный бюджет РС(Я) субвенций по поддержке сельскохозяйственного производства в 2022 году в связи с необеспечением выполнения обязательств по достижению значения показателей эффективности использования средств в 2022 году (*Письма МКУ «Ленское управление сельского хозяйства от 21.03.2023 № 00-00-000137/23, от 26.05.2023 № 29-09-000240/23*);

 - увеличение на 8 500 000,00 руб. для покрытия дополнительных расходов.

* *39 604 387,84 руб.* – штрафов, санкций, возмещения ущерба, а именно платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

2. Увеличение безвозмездных поступлений на общую сумму – 1 764 080 405,68 рублей, которые составили 2 072 736 982,43 рублей, против утвержденного плана – 308 656 576,75 рублей, в том числе:

2.1. Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 242 118 289,57 руб., за счет:

* *242 118 289,57 руб.* – увеличения объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (*Уведомления Министерства финансов РС (Я) от 27.02.2023 № 785, от 05.04.2023 № 869, от 10.05.2023 № 910, от 31.05.2023 № 977, от 15.06.2023 № 1001, от 06.07.2023 № 1419, от 13.07.2023 № 1455*).

2.2. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 100 462 112,77 руб., за счет:

* *26 409 740,00 руб.* – увеличения субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (*Уведомление Министерства образования РС (Я) от 19.01.2023 № 8-14*);
* *7 330 700,00 руб.* – увеличения субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (*Уведомление Министерства образования РС (Я) от 19.01.2023 № 1-14*);
* *6 262 605,00 руб.* – увеличения субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время (*Уведомления Министерства образования от 30.01.2023 № 11-14, от 30.01.2023 № 11-1-14*);
* *13 066 177,48 руб.* – увеличения субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (*Уведомления Министерства строительства РС(Я) от 10.03.2023 № 89, от 09.06.2023 № 326*);
* *2 938 585,86 руб.* – увеличения субсидии на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев (*Уведомление Министерства культуры и духовного развития от 01.02.2023 № 2-ТО Музеи*);
* *36 124 304,43 руб.* – увеличения субсидии на проектирование и строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования (*Уведомление Министерства транспорта и дорожного хозяйства РС (Я) от 06.03.2023 № 15*);
* *330 000,00 руб.* – увеличения субсидии из ГБ РС(Я) местным бюджетам на реализацию мероприятий в области государственной молодежной политики и патриотического воспитания граждан «Молодежь Якутии» на 2023 год (*Уведомление Министерства по делам молодежи и социальным коммуникациям Республики Саха (Якутия) от 10.07.2023 № МБТ-МЯ-20*);
* *8 000 000,00 руб.* – увеличения прочих субсидий бюджетам муниципальных районов на софинансирование реализации мероприятий муниципальных программ (подпрограмм) развития кормопроизводства (*Уведомление Министерства сельского хозяйства Республики Саха (Якутия) от 24.05.2023 № 193*).

2.3. Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 1 446 198 765,56 руб., за счет:

* *680 910 134,62 руб.* – увеличения субвенции на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (*Уведомления Министерства образования от 21.12.2022 № 1-14, от 10.04.2023 № 775/14, от 15.06.2023 № 861-14, от 29.06.2023 № 994-14, от 18.07.2023 № 1199-14*);
* *69 745 124,03 руб.* – увеличения субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению деятельности специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, оздоровительных образовательных учреждений санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении (*Уведомления Министерства образования от 30.12.2022 № 1-14, от 10.04.2023 № 775/4, от 15.06.2023 № 861-14, от 29.06.2023 № 994-14, от 18.07.2023 № 1199-14*);
* *15 444 085,70 руб.* – увеличения субвенции на расходы ОМСУ МР и ГО, связанные с обеспечением осуществления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (*Уведомление Министерства сельского хозяйства от 24.12.2022 № 14, от 06.07.2023 № 267, от 19.07.2023 № 296*);
* *410 926 866,39 руб.* – увеличения субвенции на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (*уведомления Министерства образования РС (Я) от 21.12.2022 № 1-14, от 10.04.2023 № 775/14, от 15.06.2023 № 861-14, от 14.06.2023 № 916-14, от 18.07.2023 № 1199-14*);
* *37 995 342,00 руб.* – увеличения субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (*Уведомление Министерства строительства РС(Я) от 19.05.2023 № 262*);
* *10 286 000,00 руб.* – увеличения субвенции на выполнение ОМСУ МР и ГО отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан (*Уведомление Министерства сельского хозяйства от 24.12.2022 № 49*);
* *12 063 113,30 руб.* – увеличения субвенции на выполнение ОМСУ МР и ГО отдельных государственных полномочий по поддержке развития животноводства, табунного коневодства и растениеводства (*Уведомление Министерства сельского хозяйства от 24.12.2022 № 83*);
* *90 536 000,00 руб.* – увеличения субвенции на выполнение ОМСУ МР и ГО отдельных государственных полномочий по обеспечению производства и переработки продукции животноводства и развитию растениеводства (*Уведомление Министерства сельского хозяйства от 24.12.2022 № 112*);
* *6 515 208,00 руб.* – увеличения субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных образовательных организаций и муниципальных учреждений (*Уведомление Министерства образования Р(Я) от 21.12.2022 № 7-14);*
* *2 497 650,00 руб.* – увеличения субвенции на выплаты компенсации в части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (*Уведомление Министерства образования Р(Я) от 30.12.2022 № 4-14*);
* *48 070 700,00 руб.* – увеличения субвенции на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных образовательных организаций и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные образовательные программы (*уведомление Министерства образования Р(Я) от 30.12.2022 № 5-14*);
* *61 208 541,52 руб.* – увеличения Единой субвенции бюджетам муниципальных районов из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) (*Уведомления Министерства финансов РС (Я) от 11.01.2023 № 83, от 16.02.2023 № 757, от 15.05.2023 № 948*).

2.4. Иные межбюджетные трансферты на 2023 год – 11 000 384,40 руб., за счет:

* *10 000,00 руб.* – увеличения по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (*Соглашение о передаче ОМСУ МО «Город Ленск» осуществления части своих полномочий по вопросам местного значения ОМСУ МО «Ленский район» РС (Я) от 16.12.2022 № 29*);
* *8 309 397,00 руб.* – увеличения по иным межбюджетным трансфертам на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (*Уведомление Министерства образования РС (Я) от 27.01.2023 № 10-14*);
* *2 680 987,40 руб.* – увеличения по прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов на создание условий для устойчивой зимовки скота и лошадей (*Уведомление Министерства сельского хозяйства РС (Я) от 06.04.2023 № 180*).

2.5. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов – 16 183 251,00 руб., за счет:

* *9 235 040,00 руб.* – увеличения поступлений в рамках Соглашения о взаимном сотрудничестве с АК «АЛРОСА» (ПАО) и договора целевого финансирования от 06.04.2023 № 0823 (*распоряжения и.о. главы МО «Ленский район» от 19.04.2023 № 01-04-774/3, от 19.04.2023 № 01-04-775/3, от 16.05.2023 № 01-04-989/3, от 16.05.2023 № 01-04-990/3*);
* *300 000,00 руб.* – увеличения поступлений в рамках договора о сотрудничестве между ПАО «Сургутнефтегаз» и МО «Ленский район» от 08.12.2004 № 1418, дополнительного соглашения от 02.05.2023 № 51 (*распоряжение и.о. главы МО «Ленский район» от 26.05.2023 № 01-04-1069/3*);
* *4 150 000,00 руб.* – увеличения поступлений в рамках Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве между Администрацией МО «Ленский район» и ООО «Иркутская нефтяная компания» от 25.04.2023 № 1287/77-02-23 (*распоряжение главы МО «Ленский район» от 18.05.2023 № 01-04-1020/3*);
* *500 000,00 руб.* – увеличения поступлений от ОАО «Ленстрой» по договору об оказании благотворительной помощи от 03.04.2023 № 11-11-189/3 (*распоряжение главы МО «Ленский район» от 03.05.2023 № 01-04-885/3*);
* *2 000 000,00 руб.* – увеличения поступлений от ООО «Газпромнефть-Заполярье» по договору об оказании благотворительной помощи от 11.04.2023 № ГНЗ-23/03000/00463/Р (*распоряжение главы МО «Ленский район» от 03.05.2023 № 01-04-885/3*);
* *(- 1 789,00) руб.* – возврата неиспользованных средств АК «АЛРОСА» (ПАО) (*распоряжения главы МО «Ленский район» от 10.02.2023 № 01-04-162/3, от 13.04.2023 № 01-04-714/3*).

2.6. Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 17 468 044,83 руб., в том числе:

* *4 314 759,61 руб.* – для возврата в государственный бюджет РС (Я) остатков целевых средств на 01.01.2023;
* *10 151 776,22 руб.* – для возврата субсидии на иные цели МБОУ «СОШ № 4» в рамках договоров пожертвования от ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» от 19.11.2019 № 172619/00664Д, от 18.11.2021 № 172621/01039Д (*распоряжение главы МО «Ленский район» от 10.02.2023 № 01-04-168/3*);
* *1 509,00 руб.* – для возврата неиспользованных средств АК «АЛРОСА» (ПАО) (*распоряжение главы МО «Ленский район» от 10.02.2023 № 01-04-162/3, от 13.04.2023 № 01-04-714/3*);
* *3 000 000,00 руб.* – для покрытия дополнительных расходов.

2.7. Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – 2 538 147,11 руб., в том числе:

* *2,22 руб.* – для возврата в государственный бюджет РС (Я) субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней общих для человека и животных;
* *2 538 144,89 руб.* – для покрытия дополнительных расходов).

2.8. Уменьшение доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – (- 71 888 589,56) руб., в том числе:

* *(- 19 878 404,03) руб.* – возврат в государственный бюджет РС (Я) неиспользованных целевых средств по состоянию на 01.01.2023;
* *(- 239 390,69) руб.* – возврат в бюджет поселений неиспользованных средств по переданным полномочиям по состоянию на 01.01.2023 (*Приказ ФИНУ от 25.01.2023 № 13*);
* *9 248 019,00 руб.* – восстановление субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в связи с заявленной потребностью *(Уведомление Министерства строительства РС (Я) от 15.03.2023 № 117);*
* *(- 14 021,32) руб.* – возврат в государственный бюджет РС (Я) в связи с недостижением значений результатов использования субсидии на софинансирование проведения комплекса кадастровых работ (*Приказ Министерства имущественных и земельных отношений РС (Я) от 10.04.2023 № П-012-43);*
* *(- 8 086 562,00) руб.* – возврат в государственный бюджет РС (Я) в связи с добровольным возвратом средств субвенции за необеспечение выполнения обязательств по достижению значений показателей эффективности использования субвенции по поддержке сельскохозяйственного производства в 2022 году (*Письма МКУ «Ленское управление сельского хозяйства от 21.03.2023 № 00-00-000137/23, от 26.05.2023 № 29-09-000240/23*);
* *(- 52 918 230,52) руб.* – возврат в бюджет МО «Город Ленск» остатков денежных средств *(Протокол комиссии по отбору МО на получение иных МБТ от 16.02.2023 № 17, Решение Ленского районного суда РС (Я) от 18.01.2023*).

**2. Анализ изменения расходной части бюджета**

Расходная часть бюджета (без учета республиканских и федеральных средств) увеличилась на 217 191 022,22 рубля и составила 3 488 409 516,06 рублей против плана – 3 271 218 493,84 рубля.

Таблица 3

**Динамика изменений программных и непрограммных расходов бюджета (*за счет средств местного бюджета)*, руб.**



Как свидетельствует таблица 3, **программные расходы** увеличились на 126 953 066,29 рублей и составили 2 099 951 820,98 рублей против плана – 1 972 998 754,69 рубля.

**Непрограммные расходы** увеличились на 90 237 955,93 рублей и составили 1 388 457 695,08 рублей против плана – 1 298 219 739,15 рублей.

**2.1. Анализ изменения программных расходов**

В таблице 4 представлены изменения программных расходов.

Таблица 4



Как свидетельствует таблица 4, **программные расходы** увеличились на 126 953 066,29 рублей. Изменения коснулись следующих муниципальных программ:

**1. По МП «Развитие культуры Ленского района»** **расходы увеличились на 1 542 987,77 рублей и составили 243 894 066,77 рублей против плана – 242 351 079,00 рублей, в том числе изменения коснулись следующих структурных элементов:**

***- по элементу «Региональные проекты, входящие в национальные проекты» отражены расходы, в сумме 478 374,44 рубля –*** софинансирование технического оснащения музей, источником которого является субсидия из федерального бюджета в 2023 году.

***- по элементу «Комплексы процессных мероприятий»*** ***расходы увеличились на 1 064 613,33 рубля и составили 241 993 592,33 рубля против плана – 240 928 979,00 рублей, из которых:***

***- 692 253,33 рубля*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ ДО «ДШИ г. Ленска» на теплоснабжение филиала в п. Пеледуй.

***- ± 80 000,00 рублей*** –перемещение бюджетных ассигнований МКУ «ЛИКМ» с целью приобретения офисной мебели.

***- 157 417,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований – восстановление ФОТ МКУ «ЛМЦБС» в связи с произведенными социальными выплатами (погребение, юбилейные даты) согласно коллективному договору

***- ± 4 873,00 рубля*** –перемещение бюджетных ассигнований МКУ «ЛМЦБС» с целью приобретения ТМЦ и оплаты пени.

В ходе проверки установлено, что пени явились следствием отсутствия в учреждении экономиста в 1 квартале 2023, в результате чего, был несвоевременно заключён договор.

***- ± 283 283,03 рубля*** –перемещение бюджетных ассигнований МКУ «ЛРУК» с целью выплаты выходного пособия при сокращении;

***- 214 943,00 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований – восстановление ФОТ МКУ «ЛРУК» в связи с произведенными социальными выплатами (погребение, юбилейные даты) согласно коллективному договору.

**2. По МП «Развитие образования в Ленском районе» расходы увеличились на 17 595 461,25 рубль и составили 1 029 055 008,83 рублей против плана – 1 011 459 547,58 рублей, в том числе изменения коснулись следующих структурных элементов программы:**

***- по элементу «Региональные проекты, входящие в национальные проекты» отражены расходы, в сумме 83 933,37 рубля –*** на софинансирование мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями за счет средств резервного фонда.

***- по элементу «Реализации иных федеральных проектов отражены расходы, в сумме 1 193 369,77 рублей*** на софинансирование мероприятий по модернизации школьных систем образования (для МБОУ СОШ №1 г. Ленска).

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 7 772 100,17 рублей и составили 62 486 893,49 рубля против плана – 54 714 793,32 рубля, из которых:***

***- 2 334 150,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» для приобретения детских спортивных костюмов в рамках празднования 65-летия ДОБ «Алмаз» за счет средств резервного фона.

 ***- 7 942 000,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» для приобретения аттракционов и игровых комплексов в рамках празднования 65-летия ДОБ «Алмаз» за счет средств резервного фона.

***-*** ***± 31 644 287,31 рублей*** –перемещение бюджетных ассигнований, ранее зарезервированных на организацию летнего труда и отдыха.

***- 2 382 722,53 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» с целью увеличения ФОТ по ДОБ «Алмаз» за счет уменьшения расходов по структурному элементу программы «Комплексы процессных мероприятий», по которому сложилась экономия расходов, предусмотренных на физическую охрану.

***- 962 640,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» с целью оснащения ДОБ «Алмаз» медицинским и столовым оборудованием за счет средств АК «АЛРОСА».

***- (- 608 000,00) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований с целью оплаты расходов к месту проведения отпуска и обратно сотрудников МКУ «РУО»;

***- 149 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» с целью увеличения ФОТ (охрана) по ДОБ «Алмаз» за счет уменьшения расходов по структурному элементу программы «Комплексы процессных мероприятий» (МКДОУ «Сардаана», МКДОУ «Искорка»).

***- (- 5 390 412,09) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований, ранее предусмотренных на поощрение лучших педагогических работников по итогам конкурса, а также на единовременные денежные выплаты учителям, прибывшим на работу в Ленский рабой, для единовременной выплаты работникам образовательных учреждений при увольнении в связи с выходом на пенсию;

***- ± 1 647,00 рублей*** –перемещение бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» для оплаты комиссии за участие в закупке по реализации путевок в ДОБ «Алмаз»;

***- по структурному элементу «Комплексы процессных мероприятий» расходы увеличились на 8 546 057,94 рублей и составили 965 290 812,20 рублей против плана – 956 744 754,26 рубля, из которых:***

***- (- 233 200,00) рублей*** –уменьшение бюджетных ассигнований дошкольных образовательных учреждений с целью предоставления субсидии МБУ «Гранит» на разработку проектно-сметной документации системы оповещения и управления эвакуацией образовательных учреждений;

***- ± 369 900,08 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований МКДОУ «ЦРР – детский сад «Колокольчик» п. Витим» для осуществления выплат в связи с сокращением;

***- ± 40 945,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований МКДОУ «Детский сад «Искорка»» для осуществления выплат в связи с выездом и РКС;

***- (- 1 631 850,00) рублей*** –уменьшение бюджетных ассигнований дошкольных образовательных учреждений с целью предоставления субсидии МБУ «Гранит» для оплаты работ системы оповещения (антитеррор) МБОУ «СОШ №1 г. Ленска»;

***- ± 1 183 758,80 рублей*** –перемещение бюджетных ассигнований, уменьшение расходов дошкольных образовательных учреждений с целью увеличению бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» для оплаты расходов сотрудников к месту проведения отпуска и обратно.

***- ± 310 221,00 рублей*** –перемещение бюджетных ассигнований, уменьшение расходов МКДОУ «ЦРР-детский сад «Сказка»» с целью предоставления субсидии МБОУ «СОШ п. Витим» для оплаты земельного налога, в связи с передачей земельного участка в оперативное управление в конце 2022 года.

***- (- 149 000,00) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований дошкольных образовательных учреждений (МКДОУ «Сардаана», МКДОУ «Искорка») для увеличения бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» с целью увеличения ФОТ (охрана) по ДОБ «Алмаз»;

***- ± 243 353,78 рублей*** –перемещение бюджетных ассигнований, уменьшение расходов МКДОУ «ЦРР-детский сад «Сардаана»» с целью оплаты задолженности по электроэнергии МКОУ «СОШ с. Толон», образовавшейся по причине неучтенного счетчика.

***- ± 2 105,67 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований МКДОУ «Детский сад «Искорка»» для выплаты пособия по временной нетрудоспособности бывшему работнику;

***- 5 599 886,86 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований образовательных учреждений в целях реализации дополнительных мер социальной поддержки работников по решению Районного Совета депутатов от 20.12.2021 № 1-10.

В ходе проведения финансово-экономической экспертизы установлено, что запрашиваемый объем финансирования в ходе подготовки Управлением инвестиционной и экономической политики заключения был уменьшен, по причине того, что два работника в настоящее время уволены, а приказы о единовременной выплате в их пользу к юбилейным датам изданы не изданы.

По мнению КСО МО «Ленский район» данные действия являются неправомерными, как и вывод МКУ «РУО» об отсутствии оснований для выплаты премий после увольнения работников. Право на получение указанных выплат у работников имелось, соответствующие заявления ими были написаны, и руководители учреждений были обязаны издать соответствующие распорядительные документы, однако документы изданы не были. Согласно пояснительным запискам МКДОУ д/с «Солнышко», МКДОУ «Золотой ключик» несвоевременное издание приказов находится в сфере ответственности кадровых работников, которые упустили данный момент из виду.

Не издание приказов не лишает работников их права на получение дополнительных мер социальной поддержки, следовательно необходимо увеличить сумму в проекте решения на осуществление указанных выплат, в размере 114 942,00 рубля.

***± 1 120 415,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований, ранее зарезервированных на проведение ремонтных работ в образовательных учреждениях.

***- (-936 891,77) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований МКОУ «Орто-Нахаринская СОШ» и МКОУ «СОШ с. Чамча», с целью восстановления резервного фонда, их которого ранее были выделены средства МБОУ «СОШ №1 г. Ленска» и МБУ «Гранит» на проведений мероприятий по модернизации школьных систем образования.

***- (-133 000,00) рублей*** –уменьшение бюджетных ассигнований образовательных учреждений с целью предоставления субсидии МБУ «Гранит» на разработку проектно-сметной документации системы оповещения и управления эвакуацией образовательных учреждений;

 ***- 803 031,84 рубль*** – увеличение бюджетных ассигнований МКДОУ «СОШ с. Толон», МКОУ «СОШ с. Турукта» на оплату электроэнергии, за счет экономии по торгам по ремонту помещений МКДОУ ЦРР-Детский сад «Сардаана».

***- (- 83 933,37) рубля*** –восстановление средств в резервный фонд, ранее выделенных на софинансирование мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями.

***- ± 3 119,58 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований МКОУ СОШ с. Натора, с целью выплаты пособия по временной нетрудоспособности (три дня за счет работодателя).

***- ± 91 000,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований МКОУ СОШ с. Беченча, с целью выплаты среднего заработка при сокращении на период трудоустройства.

***- ± 160 080,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований МКОУ ООШ с. Дорожный, с целью заключения договора на питание.

***- ± 7 000,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований МКОУ СОШ с. Нюя, с целью оплаты транспортного налога, в связи с постановкой на учет транспортного средства.

***- ± 2 204 236,24 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований, уменьшение по МКОУ «Орто-Нахаринская СОШ», МКОУ «СОШ с. Натора», МКОУ «СОШ с. Беченча», МБОУ «СОШ №3 г. Ленска», с целью увеличения расходов ФОТ МКУ ДО «Сэргэ» НЕТ ЗАКЛЮЧЕНИЯ УИП от 15.03.2023 № 10-17-53/3.

***- 459 520,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКОУ «СОШ с. Толон» с целью приобретения твердого топлива (дрова).

***- 715 304,56 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований МКОУ «СОШ с. Нюя» на огнезащитную обработку чердачных помещений объектов учреждения.

***- ± 2 579 585,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований, ранее зарезервированных на проведение ремонтных работ в образовательных учреждениях.

***- (- 179 500,00) рублей*** –уменьшение бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» с целью предоставления субсидии МБУ «Гранит» на разработку проектно-сметной документации системы оповещения и управления эвакуацией образовательных учреждений;

***- (- 2 382 722,53) рубля*** – уменьшение расходов по структурному элементу программы «Комплексы процессных мероприятий», по которому сложилась экономия расходов, предусмотренных на физическую охрану с целью увеличения бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» с целью увеличения ФОТ по ДОБ «Алмаз»;

***- ± 300 000,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований, ранее зарезервированных на проведение ремонтных работ в МКУ ДО «Сэргэ».

***- 700 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «РУО», в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта по поставке наградной продукции.

***- ± 716 926,46,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований МКУ «РУО» для оплаты расходов на проезд к месту проведения отпуска и обратно

***- ± 13 229 972,00 рубля*** – перемещение бюджетных ассигнований между образовательными учреждениями, ранее зарезервированные на организацию летнего труда и отдыха;

***- 5 390 412,09 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований, ранее предусмотренных на поощрение лучших педагогических работников по итогам конкурса, а также на единовременные денежные выплаты учителям, прибывшим на работу в Ленский рабой, для единовременной выплаты работникам образовательных учреждений при увольнении в связи с выходом на пенсию;

***- 608 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «РУО» с целью оплаты расходов к месту проведения отпуска и обратно за счет уменьшения расходов по «Ведомственному проекту».

**3. По МП «Развитие молодежной политики и патриотического воспитания граждан и развития гражданского общества в Ленском районе» расходы увеличились на 1 946 451,59 рубль и составили 41 410 488,32 рублей против плана – 39 464 036,73 рублей, из которых:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 654 022,70 рубля и составили 23 946 559,09 рублей против плана – 23 292 536,39 рублей, из которых:***

***- 170 770,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КМСП» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № 0116300005622000633-01-21-72/22 от 20.12.2022 на поставку радиостанций;

***- 483 252,70 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КМСП» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № 0116300005622000587-01-21-64/22 от 12.12.2022 на поставку интерактивной панели;

***- ± 97 000,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований с целью оплаты ремонта МФУ;

***- ± 542 960,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований с целью возмещения средств за проезд делегатов Ленского района для участия во всероссийских конкурсах;

***- по структурному элементу «Комплексы процессных мероприятий» расходы увеличились на 1 292 428,89 рублей и составили 17 463 929,23 рублей против плана – 16 171 500,34 рублей, из которых:***

***- 48 900,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КМСП» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № 0116300005622000643-01-21-75/22 от 28.12.2022 на поставку рулонных штор;

***- 40 000,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КМСП» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № 0116300005622000645-01-21-77/22 от 29.12.2022 на поставку декоративных панелей;

***- 531 960,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КМСП» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контрактов № 0116300005622000640-01-21-73/22 от 27.12.2022 и № 0116300005622000642-01-21-74/22 от 28.12.2022 на поставку мебели;

***- 370 013,03 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КМСП», потребность в которых обусловлена повышением окладов с 01.04.2023.

***- 301 113,03 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КМСП», потребность в которых обусловлена недостаточным финансированием расходов по оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно.

**4. По МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ленского района Республики Саха (Якутия)» расходы увеличились на 29 154 546,64 рублей и составили 81 911 407,91 рублей** **против плана – 52 756 861,27 рубль, в том числе изменения** **коснулись следующих структурных элементов программы:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 28 925 600,00 рублей, из которых:***

***- 28 925 600,00 рубля*** –увеличение бюджетных ассигнований в связи с планируемым софинансированием из местного бюджета субсидии на производство и переработку продукции растениеводства (картофель и овощи открытого грунта).

В ходе финансово-экономической экспертизы установлено.

1. По производству картофеля: заданные плановые объемы составили 551,8 т. Субвенция из государственного бюджета РС (Я) на стимулирование производства картофеля составила 5 518 000,00 рублей, исходя из ставки 10 руб./кг (10\*551,8). При этом рекомендуемая минимальная заготовительная цена на продовольственный картофель на 2022 год установлена в размере 32 руб./кг. Исходя из материалов, представленных в обоснование потребности в дополнительном финансировании, КСО МО «Ленский район» приходит к выводу, что из бюджета МО «Ленский район» планируется софинансирование субсидии, в размере разницы между рекомендуемой минимальной ценой и ставкой, то есть 22 руб./кг (32-10=22). Более того, объем по производству картофеля, планируемый МКУ «Ленское управление сельского хозяйства» с учетом эффективного использования овощехранилища составит 1 000 тонн, что на 448,2 т больше заданного объема. Таким образом потребность составит 22 000 0000,00 рублей. При этом, необходимо отметить, что в случае, если достигнутый объем составит более 551,8 т, в настоящее время, нет никаких документов, подтверждающих, что из государственного бюджета РС (Я) будет доведена дополнительная субвенция на сумму разницы между заданным объемом и исполненным. Следовательно, в случае не доведения дополнительного финансирования из государственного бюджета РС (Я), возникнет дополнительная потребность в финансировании разницы по ставке 10 руб./кг, которое необходимо будет выделить из бюджета МО «Ленский район».
2. По производству овощей открытого грунта: заданные плановые объемы составили 314,8 т. Субвенция из государственного бюджета РС (Я) на стимулирование производства овощей открытого грунта составила 3 148 000,00 рублей, исходя из ставки 10 руб./кг (10\*314,8). При этом рекомендуемая минимальная заготовительная цена на овощи открытого грунта на 2022 год установлена в размере 30 руб./кг. Исходя из материалов, представленных в обоснование потребности в дополнительном финансировании, из бюджета МО «Ленский район» планируется софинансирование субсидии, но в размере не разницы между рекомендуемой минимальной ценой и ставкой, то есть 20 руб./кг (30-10=20), а выше, в размере 22 рубля, что по мнению КСО МО «Ленский район» является нецелесообразным, поскольку непонятно, по каким причинам МКУ «Ленское управление сельского хозяйства» в одном случае руководствуется установленными минимальными заготовительными ценами, как например в случае с картофелем, а в случае с овощами открытого грунта, нет. При этом объем по производству овощей открытого грунта остается на уровне, заданном Министерством сельского хозяйства, без учета мощностей овощехранилища. Таким образом, по мнению КСО МО «Ленский район» с учетом установленных минимальными заготовительных цен, потребность в дополнительном финансировании составит 6 296 000,00 рублей, что на 629 600,00 рублей меньше суммы, предусмотренной проектом решения о бюджете.

***- по структурному элементу «Комплексы процессных мероприятий» расходы увеличились на 228 946,64 рублей из которых:***

***- 228 946,64 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «ЛУСХ» для приобретения офисной мебели.

В ходе проведения финансово-экономической экспертизы установлено следующее. МКУ «ЛУСХ» применил метод сопоставимых рыночных цен, предоставив в обоснование НМЦК коммерческие предложения. Управление инвестиционной и экономической политики, при подготовке заключения руководствовалось нормативным методом определения НМЦК, апеллируя к постановлению главы от 11.03.2021 № 01-03-145/1 «Об утверждении нормативов затрат на обеспечение функций администрации и подведомственных ей учреждений» с последующим применением дефляторов и ошибочно пришел к выводу, что средняя арифметическая цена товара, выведенная методом сопоставимых рыночных цен, не превышает цену, при этом не учел того, что данные стоимости не подлежат сравнению. Согласно нормативам, максимальная стоимость кресла для заместителя руководителя с учетом ИПЦ составляет 26 992,40 рубля, в то время как цена по итогам применения метода сопоставимых рыночных цен составила 38 126,67 рублей. Аналогичная ситуация с ценой кресел для персонала, которая составила 12 511,50 рублей и 15 269,33 рублей соответственно. Таким образом, руководствуясь нормативным методом, дополнительная потребность в финансировании составит:

Кресло руководителя – 38 126,67 руб.;

Кресло заместителя руководителя – 26 922,40 руб.;

Кресло для персонала – 12 511,50\*10 = 125 115,00 руб.

Итого 190 164,07 рубля, что на 38 782,57 рубля меньше суммы, предусмотренной проектом решения.

**5.** **По МП «Обеспечение качественным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Ленском районе» расходы уменьшились на 1 760 864,48 рубля и составили 58 047 597,64 рублей** **против плана – 59 808 462,12 рубля, в том числе изменения** **коснулись следующих структурных элементов программы:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы уменьшились на 1 760 864,48 рубля, из которых:***

***- 445 227,19 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № 18 от 03.06.2022 на разработку ПСД общественного пространства (сквер) в с. Батамай;

***- ± 1 765 987,57 рублей*** – уменьшение с последующим восстановлением бюджетных ассигнований, которые были определены в качестве источника финансирования работ по перепланировке и переустройству помещений жилой квартиры по адресу: г. Ленск, ул. Орджоникидзе, д. 11, кв. 62;

***- (- 929 190,66) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований с целью увеличения бюджетных ассигнований МКУ «КИО» для проведения государственной экспертизы проектной документации по объекту капитального строительства: 4-этажный 37-квартирный дом по адресу: г. Ленск, ул. Заозерная, д.43 «А».

**6. По МП «Управление муниципальной собственностью МО «Ленский район» РС (Я)» расходы увеличились на 40 764 981,83 рубля и составили 309 240 863,41 рубля против плана 268 475 881,58 рубль в том числе изменения коснулись следующих структурных элементов программы:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 40 562 881,83 рубль, из которых:***

***- 486 000,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» за счет средств резервного фонда на выполнение ремонтных работ по адресу: г. Ленск, ул. Совхозная, д. 6, стр.1, кв. 2;

 ***- 3 997 706,11 рублей*** –выделение дополнительных бюджетных ассигнований МКУ «КИО» по причине недостаточности лимитов бюджетных обязательств по страхованию объектов муниципальной собственности, а также на оплату коммунальных платежей;

***- 750 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № 0116300005622000167 от 27.05.2022 на выполнение комплексных кадастровых работ квартала 14:14:060006 в МО «Салдыкельский наслег»;

***- 1 718 288,76 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» на проведение работ по ремонту кровли и канализационного септика жилого дома, расположенного по адресу: п. Пеледуй, ул. Полярная, д.9;

***- 370 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» на оплату услуг по сопровождению всех разделов ПСД объекта «Физкультурно-оздоровительного комплекса с плавательным бассейном и хоккейным кортом в г. Ленске»;

***- 580 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» на оплату услуг по актуализации ПСД объекта «Физкультурно-оздоровительного комплекса с плавательным бассейном и хоккейным кортом в г. Ленске»;

***- 929 190,66 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» для проведения государственной экспертизы проектной документации по объекту капитального строительства: 4-этажный 37-квартирный дом по адресу: г. Ленск, ул. Заозерная, д.43 «А» за счет уменьшения расходов по МП «Обеспечение качественным жильем и повышения качества жилищно-коммунальных услуг в Ленском районе»;

***- 1 400 749,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» в связи с необходимостью ремонта гаражного помещения, расположенного по адресу: г. Ленск, ул. Первомайская, д. 5 «А»;

***- 594 296,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № 38 от 29.08.2022 на выполнение работ по сносу объекта капитального строительства, расположенного по адресу: п. Дорожный, ул. Ленская, д. 9;

***- 1 574 578,80 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № 0116300005622000528 от 14.11.2022 на выполнение работ по перепланировке помещения, расположенного по адресу: г. Ленск, ул. Первомайская, д.15 пом. 40;

***- (- 35 000 000,00) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» с целью пополнения фонда поддержки и развития поселений в составе Ленского района;

***- 1 132 644,91 рубля*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» за счет средств резервного фонда на оплату выполнения работ по проведению инженерно-геологических изысканий, оценке обеспечения несущей способности здания для дальнейшего предложения строительно-монтажных работ на объекте: Школа на 50 мест в с. Натора Ленского района;

 ***- 524 828,34 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» на осуществление работ по технологическому присоединению энергопринимающих устройств объекта: ДШИ с противопожарными резервуарами;

***- 346 000,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» на разработку ПСД на монтаж театрального оборудования (большой зал на 250 мест и малый зал на 70 мест) ДШИ в г. Ленске;

***- 61 158 599,25 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» для постановки на учет дополнительного соглашений к МК № 25 от 25.07.2022 по строительству ДШИ в г. Ленске. Однако данная сумма не нашла своего отражения в проекте решения.

***- по структурному элементу «Комплексы процессных мероприятий» расходы увеличились на 202 100,00 рублей из которых:***

***- 202 100,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № 73 от 09.11.2022 на поставку офисной техники;

**7. По МП «Социальная поддержка граждан Ленского района» расходы не изменились, однако внутри программы произошли следующие изменения:**

***- по элементу «Ведомственные проекты»:***

***- ± 35 862,00 рубля*** –перемещение бюджетных ассигнований в связи производственной необходимостью – проведение конкурсов по охране труда;

***- ± 90 000,00 рубля*** –перемещение бюджетных ассигнований в связи производственной необходимостью – проведение мероприятий по охране труда;

**8.** **По МП «Профилактика правонарушений в Ленском районе» расходы увеличились на 283 150,00 рублей и составили 3 279 050,00 рублей против плана 2 995 900,00 рублей, в том числе изменения коснулись следующих структурных элементов программы:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 283 150,00 рублей, из которых:***

***- ± 320 000,00 рублей*** –перемещение бюджетных ассигнований в связи производственной необходимостью – приведением в соответствие КВР;

***- 283 150,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № 33 от 29.09.2022 на оказание услуг по профессиональному обучению;

**9. По МП «Развитие физической культуры и спорта в Ленском районе» расходы увеличились на 56 874,00 рубля и составили 143 127 400,62 рублей против плана – 143 070 526,62 рубля, из которых:**

***- по структурному элементу «Комплексы процессных мероприятий» расходы увеличились на 56 874,00 рубля из которых:***

***- ± 4 881,33 рубля*** –перемещение бюджетных ассигнований МКУ «КФКиС» в целях выплаты пособия по временной нетрудоспособности;

***- 56 874,00 рубля*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КФКиС» на единовременные выплаты спортсменам и тренерам по решению Районного Совета депутатов ОТ 07.07.2021 № 4-5 «О Порядке планирования организации и финансирования физкультурно-массовых и спортивных мероприятий».

**10. По МП «Развитие здравоохранения в Ленском районе» отражены расходы, в сумме 10 930 452,68 рубля** –в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату муниципальных контрактов 2022 года.

**11. По МП «Развитие транспортного комплекса муниципального образования «Ленский район»» расходы увеличились на 35 018 540,59 рублей и составили 135 018 540,59 рублей против плана – 100 000 000,00 рублей, из которых:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 35 018 540,59 рублей, из которых:***

***- 176 600,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № 19-06-83/2 от 13.12.2022 на оказание услуг по мониторингу и фиксации количества проездов крупногабаритных тяжеловесных транспортных средств;

***- 25 173 172,36 рубля*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» на ремонт автодороги «Ленск-Витим-Пеледуй»;

***- 9 668 590,18 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» на оплату МК №20 от 06.06.2022 на выполнение работ по ремонту автодороги «Ленск-Центральная усадьба совхоз «Ленский»;

***- 178,05 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № №20 от 06.06.2022 на выполнение работ по ремонту автодороги «Ленск-Центральная усадьба совхоз «Ленский».

**12. По МП «Комплексное развитие сельских территорий Ленского района» отражены расходы, в сумме 1 037 312,96 рублей – для оплаты исполнительного листа за счет средств резервного фонда.**

В ходе проведения финансово-экономической экспертизы установлено, что в 2020 году между администрацией и ПАО «Якутскэнерго» были заключены договоры об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям:

- № 75/ТП-Л (рег. № 275-20) от 18.05.2020г. на объект «Дом культуры в поселке Витим, Ленского района, ул. Полевая, д.24» на сумму 4 257 575,01 руб., с НДС;

 - № 3020Н0017 (рег. № 311-20) от 04.06.2020г. на объект «Дом культуры в с. Беченча, Ленского района, ул. Егора Мыреева, д.30» на сумму 7 944 952,32 руб., с НДС;

- № 3020Н0021 (рег. № 326-20) от 08.06.2020г. на объект «Дом культуры в с. Чамча, Ленского района, ул. Центральная, д.18/1» на сумму 6 455 273,76 руб., с НДС.

В апреле 2022 года, по инициативе администрации МО «Ленский район» указанные договоры были расторгнуты. В июле 2022 все проектные документации были переданы в адрес администрации, однако возместить понесенные расходы администрация МО «Ленский район» отказалась ввиду отсутствия бюджетных средств, в связи с тем, что указанные Договоры ТП не были размещены в реестр контрактов в единой информационной системе закупок и что нет технической возможности и законных оснований для оплаты по подписанным Соглашениям о расторжении договоров. Что явилось основанием для обращения в суд, который ПАО «Якутскэнерго» выиграл.

Для сведения:

*Впервые финансирование данной подпрограммы было предусмотрено проектом решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. на софинансирование расходов по строительству домов культуры и культурно-спортивных комплексов в с. Нюя, с. Чамча и п. Витим в общей сумме 83 596 400,00 рублей. В течение 2021 года были изготовлены ПСД и проведены экспертизы ПД на данные объекты на общую сумму 8 581 261,13 рубль.*

*Далее, в проекте решения о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг. на реализацию указанной подпрограммы были утверждены бюджетные ассигнования в размере 1 052 482,60 руб., предусмотренные на софинансирование расходов по строительству Дома культуры в с. Беченча и Культурно-спортивного комплекса в с. Нюя. В течение 2022 года финансирование программы было увеличено на сумму 164 798,40 рублей. По итогам исполнения бюджета МО «Ленский район» за 9 месяцев 2022 года кассовый расход по данной программе составил 207 501,90 руб. Средства были израсходованы на проведение госэкспертизы сметной части проектной документации и работы по подготовке и выдаче технических условий объекта капитального строительства КСК в с. Нюя.*

*При этом, хотелось бы отметить, что изначально расходы на софинансирование строительства объекта «Дом культуры в селе Беченча» были предусмотрены решением о бюджете на 2021 год в рамках МП «Развитие культуры Ленского района» в размере 22 452 640,00 рублей. В течение 2021 года была изготовлена ПСД и проведена экспертиза проектной документации на данный объект на общую сумму 2 764 904,74 рублей и проект был заявлен на участие в двух конкурсных отборах, один из которых в рамках ведомственного проекта «Современный облик сельских территорий» государственной программы Российской Федерации «Комплексное развитие сельских территорий» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, второй – Национальный проект «Культура». Ни один конкурсный отбор не пройден.*

*Таким образом, за период реализации муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Ленского района» 2021-2022 гг. на сельских территориях с. Нюя, с. Чамча, п. Витим, с. Беченча ни один из заявленных объектов построен не был, и как следствие, целевые показатели программы, не исполнены. Необходимо обратить внимание на проект изменений данной программы, внесенный в составе документов и материалов с Проектом решения о бюджете, согласно которому финансирование строительства вышеуказанных объектов до конца срока реализации программы не предусмотрено, и как следствие не нашло своего отражения в Проекте решения о бюджете. Невключение в Проект решения о бюджете бюджетных ассигнований на строительство вышеуказанных объектов, свидетельствует о невозможности участия в каких-либо конкурсных отборах, а также об отсутствии намерения исполнительной власти самостоятельно начать реализацию данных проектов.*

В настоящее время сумма расходов с учетом исполнительного листа составила 12 590 980,73 рублей.

*По мнению КСО МО «Ленский район», принимаемые решения исполнительной власти являются неэффективным, а учитывая тот факт, что общая сумма затрат из бюджета МО «Ленский район» на реализацию вышеуказанных проектов за последние три года составила более 12 миллионов рублей, начатая работа должна быть продолжена.*

**13. По МП «Охрана окружающей среды и природных ресурсов в Ленском районе» расходы уменьшились на 9 616 828,54 рублей и составили 18 677 135,25 рублей против плана – 28 293 963,79 рубля, изменения коснулись следующих структурных элементов программы:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы уменьшились на 9 616 828,54 рублей, из которых:***

***- 2 044 898,88 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований программы за счет поступления доходов за негативное воздействие на окружающую среду.

***- (- 6 802 367,40) рублей*** – уменьшение программных расходов, в связи с передачей указанных средств в виде иных межбюджетных трансфертов в муниципальные образования «город Ленск», «Посёлок Витим» и «Поселок Пеледуй» на ликвидацию несанкционированных свалок;

***- (- 11 661 727,42) рублей*** – уменьшение программных расходов по причине уменьшения поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду.

 **2.2. Анализ изменения непрограммных расходов.**

Непрограммные расходы увеличились на 90 237 955,93 рублей и составили 1 388 457 695,08 рублей против уточненного плана – 1 298 219 739,15 рублей.

В таблице 5 представлены изменения непрограммных расходов.

Таблица 5

**Отклонения по непрограммным расходам**



Как свидетельствует таблица 5, непрограммные расходы увеличились на 90 237 955,93 рублей, в том числе:

**1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы уменьшились на 20 232 661,86 рубль и составили 791 552 888,08 рублей против утвержденного плана – 811 785 549,94 рублей, из которых:**

***1.1. По подразделу*** ***0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы увеличились на 348 331,25 рубль и составили 68 683 279,25 рублей, из которых:***

***- 348 331,25 рубль*** – увеличение бюджетных ассигнований администрации МО «Ленский район» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на оплату контракта на поставку компьютерного, периферийного оборудования и офисной техники для нужд администрации МО «Ленский район».

***1.2. По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы уменьшились на 6 000,00 рублей и составили 43 477 194,47 рубля, из которых:***

***- (- 6 000,00) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований по курсам повышения квалификации не муниципальных служащих ФИНУ МО «Ленский район».

***1.3. По подразделу 0111 «Резервные фонды» расходы уменьшились на 49 033 254,66 рубля и составили 20 966 745,34 рублей, из которых:***

***- 7 444 830,00 рублей*** – направлены на выплату социальной помощи гражданам Ленского района;

***- ± 100 000,00 рубля***– направлены на восстановление средств резервного фонда, выделенных МКУ «РУО» на проведение юбилейных мероприятий МБОУ «СОШ № 3 г. Ленска». Источник финансирования – доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (41 618,04 руб.), доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений (58 381,96 руб.) (*распоряжение и.о. главы МО «Ленский район» от 19.01.2023 № 01-04-42/3*);

***- ± 370 000,00 рублей*** – направлены на восстановление средств резервного фонда, выделенных администрации МО «Ленский район» по подпрограмме «Ведомственные проекты» муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью МО «Ленский район» РС(Я)», на оказание услуг по полному сопровождению всех разделов ПСД объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном и хоккейным кортом в г. Ленске Ленского улуса РС(Я)», в ходе прохождения государственной экспертизы в ГАУ «Управление Госэкспертизы РС(Я)» с устранением недостатков в процессе проведения экспертизы в установленные сроки, а также получение положительного заключения от ГАУ «Управление Госэкспертизы РС(Я)». Источник финансирования – доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (*распоряжение и.о. главы МО «Ленский район» от 19.01.2023 № 01-04-43/3*);

***- ± 580 000,00 рублей*** – направлены на восстановление средств резервного фонда, выделенных администрации МО «Ленский район» по подпрограмме «Ведомственные проекты» муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью МО «Ленский район» РС(Я)» на выполнение работ по актуализации ПСД в соответствии с выявленными ГАУ «Управление Госэкспертизы РС(Я)» недостатками в ПСД и результатов инженерных изысканий объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном и хоккейным кортом в г. Ленске Ленского улуса РС(Я)». Источник финансирования – доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет *(распоряжение и.о. главы МО «Ленский район» от 19.01.2023 № 01-04-44/3);*

***- ± 1 193 369,77 рублей*** – направлены на восстановление средств резервного фонда, выделенных администрации МО «Ленский район» для МБУ «Гранит» (514 955,82 руб.) и МБОУ «СОШ № 1 г. Ленска» (678 413,95 руб.), на проведение капитального ремонта помещений и на проведение работ по оснащению оборудованием МБОУ «СОШ № 1 г. Ленска», с целью обеспечения софинансирования мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках федеральной программы. Источник финансирования – средства направления «Комплексы процессных мероприятий» муниципальной программы «Развитие образования в Ленском районе» (МКОУ «Орто-Нахаринская СОШ» ВР 200 – 500 000,00 руб., по МКОУ «СОШ с. Чамча» ВР 200 – 436 891,77 руб.), бюджетные ассигнования администрации МО «Ленский район» на субсидию на иные цели для МБУ «Гранит» – софинансирование на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (*распоряжения и.о. главы МО «Ленский район» от 27.01.2023 № 01-04-91/3, от 01.02.2023 № 01-04-120/3*);

***- 50 000,00 рублей*** – выделение средств администрации МО «Ленский район» для Отделения Всероссийской общественной организации «Русское географическое общество» в РС(Я) на осуществление проекта суперэкстремального конного перехода «Дорогами великих предков» (*распоряжение главы МО «Ленский район» от 17.03.2023 № 01-04-455/3*);

***- 11 610 380,00 рублей*** – выделение денежных средств администрации МО «Ленский район» для Ленской общественной организации «Районный Совет ветеранов войны и труда» на благотворительную деятельность (*распоряжения главы МО «Ленский район» от 10.04.2023 № 01-04-661/3, от 17.04.2023 № 01-04-738/3, от 04.05.2023 № 01-04-925/3*);

***- 150 000,00 рублей*** – выделение средств МКУ «ЛРУК», направленных на организацию праздничного обеда для ветеранов тыла и труда в рамках празднования Дня Победы (*распоряжение главы МО «Ленский район» от 02.05.2023 № 01-04-876/3, письмо от 02.05.2023 № 322*);

***- ± 486 000,00 рублей*** – направлены на восстановление средств резервного фонда, выделенных МКУ «КИО» МО «Ленский район» на выполнение ремонтных работ по адресу РС (Я), г. Ленск, ул. Совхозная, д. 6, строение 1, кв. 2, в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года(*распоряжение главы МО «Ленский район» от 01.03.2023 № 01-04-298/3, Письмо МКУ «КИО» от 18.01.2023 № 23-09-64/23*);

***- ± 536 817,01 рублей*** – направлены на восстановление средств резервного фонда, выделенных МКУ «КИО» МО «Ленский район» на выполнение работ по благоустройству сквера Старожилов. Источник финансирования – доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений (*распоряжение главы МО «Ленский район» от 05.04.2023 № 01-04-615/3*);

***- ± 185 000,00 рублей*** – направлены на восстановление средств резервного фонда, выделенных МКУ «КИО» МО «Ленский район» на разработку проектно-сметной документации для оборудования объекта, расположенного в г. Ленске, ул. Якутская, д. 15, системой оповещения и управления эвакуацией, либо автономными системами (средствами) экстренного оповещения работников. Источник финансирования – доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений (176 958,35 руб.), прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (8 041,65 руб.) (*распоряжения и.о. главы МО «Ленский район» от 01.02.2023 № 01-04-115/3, от 22.03.2023 № 01-04-266/3*);

***- 7 942 000,00 рублей*** – выделение средств МКУ ДО «Сэргэ» для благоустройства ДОБ «Алмаз», в т.ч. приобретение аттракционов и игровых комплексов в рамках 65-летия ДОБ «Алмаз» *(распоряжение главы МО «Ленский район» от 14.03.2023 № 01-04-399/3, письмо МКУ «РУО» от 20.03.2023 № 21-14-000779/23*);

***- + 4 951 404,00 рубля*** – направлены на восстановление средств резервного фонда, выделенных МКУ ДО «Сэргэ» на благоустройство ДОБ «Алмаз», в т.ч. приобретение аттракционов и игровых комплексов в рамках 65-летия ДОБ «Алмаз». Источник финансирования – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов, в том числе:

* в рамках Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве между администрацией МО «Ленский район» и ООО «Иркутская нефтяная компания» от 25.04.2023 № 1287/77-02/23 в сумме 2 451 404,00 руб.;
* по договору об оказании благотворительной помощи от 03.04.2023 № 11-11-189/3, поступивших от ОАО «Ленстрой» в сумме 500 000,00 руб.;
* по договору об оказании благотворительной помощи от 11.04.2023 № ГНЗ-23/03000/00463/Р, поступивших от ООО «Газпромнефть-Заполярье» в сумме 2 000 000,00 руб. (*распоряжения главы МО «Ленский район» от 03.05.2023 № 01-04-885/3, от 18.05.2023 № 01-04-1020/3*).

***- 2 334 150,00 рублей*** – выделение средств МКУ ДО «Сэргэ» для приобретения детских спортивных костюмов в рамках празднования 65-летия ДОБ «Алмаз» *(распоряжение главы МО «Ленский район» от 14.03.2023 № 01-04-398/3, письмо МКУ «РУО» от 20.03.2023 № 21-14-000779/23*);

***- 5 003 630,46 рублей*** – выделение средств администрации МО «Ленский район» для МУП «Ленский молокозавод» на финансовое обеспечение планируемых затрат, связанных с деятельностью предприятия (*распоряжение и.о. главы МО «Ленский район» от 03.03.2023 № 01-04-324/3*);

***- 9 311 815,00 рублей*** – выделение средств администрации МО «Ленский район» для МУП «Ленский молокозавод» на финансовое обеспечение планируемых затрат, связанных с деятельностью предприятия, приобретение основных средств для запуска пищеблока, в целях организации школьного питания (*распоряжение главы МО Ленский район от 08.06.2023 № 01-04-1185/3*);

***- ± 83 933,37 рубля*** *–* направлено на восстановление средств резервного фонда, выделенных МКУ «РУО»для подведомственных учреждений, на софинансирование мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями. Источник финансирования – средства направления «Комплексы процессных мероприятий» муниципальной программы «Развитие образования в Ленском районе» (МКОУ «СОШ с. Натора» ВР 100) *(распоряжение и.о. главы МО «Ленский район» от 21.02.2023 № 01-04-244/3*);

***- ± 478 374,44 рубля*** – направлено на восстановление средств резервного фонда, выделенных МКУК «Ленский историко-краеведческий музей» на софинансирование технического оснащения муниципального музея в рамках госпрограммы РС(Я) «Развитие культуры». Источник финансирования – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов(*распоряжение и.о. главы МО «Ленский район» от 22.02.2023 № 01-04-265/3*);

***- ± 1 132 644,91 рубля*** *–* направлено на восстановление средств резервного фонда, выделенных МКУ «КИО» МО «Ленский район» для оплаты выполнения работ по проведению инженерно-геологических изысканий, оценке обеспечения несущей способности здания для дальнейшего продолжения строительно-монтажных работ по объекту: «Школа на 50 мест в с. Натора Ленского района РС(Я)» в рамках «Ведомственных проектов» муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью МО «Ленский район» РС (Я)». Источник финансирования – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов(*распоряжение и.о. главы МО «Ленский район»* *от 28.03.2023 № 01-04-541/3*);

***- 6 017 160,24 рублей*** – выделение средств администрации МО «Ленский район» для МУП «Ленский молокозавод» на финансовое обеспечение планируемых затрат, связанных с деятельностью предприятия на приобретение оборудования (газовой котельной) (*распоряжение и.о. главы МО «Ленский район» от 28.06.2023 № 01-04-1304/3*);

***- 1 037 312,96 рублей*** – выделение средств администрации МО «Ленский район» для оплаты исполнительного листа Арбитражного суда РС(Я) от 26.04.2023 серия ФС 038988909, по Делу от 22.03.2023 № А58-10415/22 (*распоряжения и.о. главы МО «Ленский район» от 05.07.2023 № 01-04-1357/3, от 12.07.2023 № 01-04-1419/3*).

***- 83 380,00 рублей*** – выделение средств администрации МО «Ленский район» для оплаты проезда приемной семье (*распоряжение и.о. главы МО «Ленский район» от 10.07.2023 № 01-04-1390/3*);

***- 3 000 000,00 рублей*** – выделение средств администрации МО «Ленский район» для оказания помощи семьям, пострадавшим от пожара 16-квартирного жилого дома в г. Олекминск, ул. Карла Миллера, д. 89 (*распоряжение и.о. главы МО «Ленский район» от 14.07.2023 № 01-04-1434/3*).

* 1. ***По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы увеличились на 28 458 261,55 рубль и составили 638 903 118,94 рублей, при утвержденном плане 610 444 857,39 рублей, из которых:***

***- 1 599 868,50 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на обучение студентов за счет средств ОАО «Сургутнефтегаз»;

***- 309 462,50 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на оплату контракта на поставку компьютерного, периферийного оборудования и офисной техники для нужд администрации МО «Ленский район»;

***- 6 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по ФИНУ МО «Ленский район» на расходы по курсам повышения квалификации не муниципальных служащих ФИНУ. Источник финансирования – средства ФИНУ по разделу 0106;

***- 296 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «Централизованная бухгалтерия» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на приобретение и поставку мебели;

***- ± 10 863,52 рубля*** – перемещение бюджетных ассигнований по МКУ «Централизованная бухгалтерия» на выплату уволенному сотруднику пособия по временной нетрудоспособности (3 дня за счет работодателя) (уменьшение ВР 100, увеличение ВР 300);

***- 50 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для выделения средств Отделению Всероссийской общественной организации «Русское географическое общество» в РС(Я) на осуществление проекта суперэкстремального конного перехода «Дорогами великих предков». Источник финансирования – резервный фонд;

***- 11 610 380,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для выделения денежных средств Ленской общественной организации «Районный Совет ветеранов войны и труда». Источник финансирования – резервный фонд;

***- 21 654 333,33 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для приобретения необходимого оснащения для граждан, проходящих службу в зоне проведения СВО, для пополнения счета благотворительного фонда «Победа-75» Ленской общественной организации «Районный совет ветеранов войны и труда». Источник финансирования – бюджетные ассигнования за счет собственных средств бюджета МО «Ленский район», высвободившиеся в связи с поступлением в доход бюджета платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

***- 310 440,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» на участие ОО «ТСК «Румба» во всероссийском соревновании по танцевальному спорту «Кубок столицы» и «Кубок Вельвет» в г. Москва, в рамках договора целевого финансирования с АК «АЛРОСА» (ПАО) № 0823 от 06.04.2023. Источник финансирования – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов;

***- (- 74 312 500,34) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» по зарезервированным средствам на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2023 году, согласно Дорожной карте;

***- 4 367 833,00 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» на бетонирование пола на объекте «Склад № 36 РС(Я) Ленский район», г. Ленск, ул. Победы, д. 109. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2023 году;

Для сведения, КСО МО «Ленский район», по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Ленский район» за 1 квартал 2023 г.» выявлено, что при заключении муниципального контракта № 18 от 15.05.2023 на выполнение работ по бетонированию пола склада № 36 РС (Я) «Ленский район», г. Ленск, ул. Победы, д. 109, установлено несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя), что образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.29 КоАП РФ. В связи с чем, материалы проверки были направлены в УФАС по РС(Я), и по результатам проверки зам. главы по инвестиционной и экономической политике привлечен к административной ответственности, в виде штрафа в размере 50 000,00 руб.

***- 439 400,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район», в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на возмещение затрат за обучение студентов по Соглашению с ПАО «Сургутнефтегаз»;

***- 780 829,10 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район», в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на подключение (технологическое присоединение) газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к сети газораспределения;

***- 9 908 262,64 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «КИО» МО «Ленский район», в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на выполнение работ по ремонту помещений спортивного зала по адресу: г. Ленск, ул. Якутская, д. 15;

***- 185 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «КИО» МО «Ленский район» на разработку проектно-сметной документации для оборудования объекта, расположенного в г. Ленске, ул. Якутская, д. 15, системой оповещения и управления эвакуацией, либо автономными системами (средствами) экстренного оповещения работников. Источник финансирования – резервный фонд;

***- (- 256 478,00) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» (МБУ «Гранит» целевая статья 9950091019) для восстановления средств резервного фонда, выделенных на проведение капитального ремонта помещений и на проведение работ по оснащению оборудованием МБОУ «СОШ № 1 г. Ленска», с целью обеспечения софинансирования мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках федеральной программы;

***- 15 014 998,39 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МБУ «Гранит», субсидия на иные цели, на проведение ремонтов муниципальных учреждений согласно Дорожной карте. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2023 году;

***- 545 700,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МБУ «Гранит», субсидия на муниципальное задание, на разработку проектно-сметной документации системы оповещения и управления эвакуацией образовательных учреждений. Источник финансирования – средства муниципальной программы «Развитие образования в Ленском районе»;

***- 449 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район», в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, для МБУ «Гранит», субсидия на иные цели, на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт в здании МБОУ «СОШ № 1 г. Ленск»;

***- 1 074 450,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МБУ «Гранит», субсидия на иные цели, на приобретение 13 комплектов специальных электронных устройств (валидаторов). Источник финансирования – бюджетные ассигнования, направленные на выполнение работ по облицовке фасада здания МКДОУ «Детский сад «Светлячок» п. Пеледуй», полученные в результате осуществления закупок товаров, работ, услуг за счет разницы между начальной (максимальной) ценой контракта и ценой заключенного контракта;

***- 1 765 987,57 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МБУ «Гранит», субсидия на иные цели, для осуществления ремонтных работ по перепланировке и переустройству помещения жилой квартиры по адресу: г. Ленск, ул. Орджоникидзе, д. 11, кв. 62. Источник финансирования – «Ведомственные проекты» муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Ленском районе»;

***- 4 023 811,33 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МБУ «Гранит», субсидия на муниципальное задание, для приобретения мини-погрузчика. Источник финансирования – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов;

***- 15 983 333,33 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МБУ «Гранит», субсидия на муниципальное задание, для приобретения комфортабельного автобуса для перевозки спортсменов к месту проведения соревнований. Источник финансирования – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов;

В ходе финансово-экономической экспертизы не представлены документы, обосновывающие целесообразность данной закупки.

***- (- 370 766,66) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МБУ «Гранит», субсидии на иные цели, бюджетных ассигнований, полученных в результате осуществления закупок товаров, работ, услуг за счет разницы между начальной (максимальной) ценой контракта и ценой заключенного контракта по текущему ремонту здания МКОУ «ОНСОШ», для проведения электротехнических испытаний электрооборудования ДОБ «Алмаз»;

***- 1 631 850,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МБУ «Гранит» на оплату работ по системе оповещения (антитеррор) объекта МБОУ «СОШ №1 г. Ленска». Источник финансирования – «Комплексы процессных мероприятий» муниципальной программы «Развитие образования в Ленском районе»;

***- ± 437 900,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований по МБУ «Гранит», на оплату работ по системе оповещения (антитеррор) объекта МБОУ «СОШ № 1 г. Ленска»;

***- 31 006 806,76 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МБУ «Гранит», на приобретение автобусов за счет собственных средств бюджета МО «Ленский район». Источник финансирования – бюджетные ассигнования за счет собственных средств бюджета муниципального образования «Ленский район» на капитальный ремонт объекта «Спортивный зал п. Пеледуй» по КБК 701 1101 9950000000 200, высвободившиеся в связи с поступлением из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;

***- ± 1 900 014,00 рублей*** – перераспределение бюджетных ассигнований по МБУ «Гранит», в части видов ремонтных работ в связи с экономией бюджетных ассигнований Дорожной карты в результате закупок, в том числе:

* Уменьшение:

- текущий ремонт здания МКОУ «ОНСОШ» – 79 513,69 рублей;

- ремонт системы отопления корпуса № 3 МКДОУ «Сказка» г. Ленск» – 13 198,37 рублей;

- текущий ремонт корпуса № 1 МКДОУ «Искорка» – 126 686,76 рублей;

- благоустройство территории МКДОУ «Искорка» – 141 524,90 рубля;

- благоустройство территории здания по адресу: г. Ленск, ул. Ленина, д. 52(здание «Нюргуяна») – 173 248,09 рублей;

- текущий ремонт помещений здания ДК «Юность» МКУ ДО «Сэргэ» – 116 004,12 рубля;

- текущий ремонт – замена междуэтажной лестницы в старом здании МБОУ «СОШ № 1» на железобетонную – 29 999,99 рублей;

- текущий ремонт системы электроосвещения корпуса № 1 МКДОУ «Сказка» г. Ленск» – 1 219 838,08 рублей.

* Увеличение:

- проведение работ по текущему ремонту помещений бани г. Ленск ул. Ленина д. 54, на сумму 1 900 014,00 рублей;

***- ± 21 052 125,66 рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район», зарезервированных на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2023 году, для увеличения зарезервированных средств по расходам на поддержку и развитие муниципальных поселений. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2023 году;

***- 35 000 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район», для увеличения зарезервированных средств по расходам на поддержку и развитие муниципальных поселений. Источник финансирования – «Ведомственные проекты» муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью МО «Ленский район» РС(Я)», в части софинансирования за счет местного бюджета строительства объекта: Школа на 50 учащихся в с. Натора Ленского района Республики Саха (Якутия);

***- 2 119 935,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район», для увеличения зарезервированных средств по расходам на поддержку и развитие муниципальных поселений. Источник финансирования – «Ведомственные проекты» муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Ленском районе»;

***- (- 69 605 549,66) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований на поддержку и развитие муниципальных поселений, входящих в состав муниципального образования «Ленский район»;

***- ± 13 512 650,52 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» на ремонт кровли склада № 36 и № 37, за счет собственных средств бюджета МО «Ленский район» на поддержку и развитие муниципальных поселений, входящих в состав муниципального образования «Ленский район», высвободившихся в связи с поступлением из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (увеличение ВР 200, уменьшение ВР 800);

***- 56 052 125,66 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований с целью высвобождения бюджетных ассигнований, выделенных, за счет собственных средств бюджета МО «Ленский район», на капитальный ремонт жилого дома (общежития) в с. Батамай (21 052 125,66 руб.), на объект «Комплексное развитие улицы Ойунского. Путь к реке» в г. Ленск (35 000 000,00 руб.), из бюджетных ассигнований на поддержку и развитие муниципальных поселений, входящих в состав муниципального образования «Ленский район», в связи с выделением из Государственного бюджета РС (Я) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;

***- (- 16 265 630,90) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований на поддержку и развитие муниципальных поселений, входящих в состав муниципального образования «Ленский район»;

***- (- 30 000 000,00) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований по Администрации МО «Ленский район», зарезервированного объема средств, обновляемого неснижаемого продовольственного запаса муниципального образования «Ленский район» для МУП «Молокозавод» на формирование обновляемого неснижаемого продовольственного запаса муниципального образования «Ленский район» для ликвидации чрезвычайных ситуаций и техногенного характера, а также в рамках мероприятий по гражданской обороне;

***- 83 380,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район», на оплату проезда приемной семье. Источник финансирования – резервный фонд;

***- 3 000 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район», на оказание помощи семьям, пострадавшим от пожара 16-ти квартирного жилого дома по ул. Карла Миллера,89, г. Олекминск. Источник финансирования – резервный фонд.

**2. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы не изменились, но произошло изменение за счет внутреннего перемещения бюджетных ассигнований, из которых:**

***2.1. По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»:***

***- ± 503 000,00 рублей*** **–** перемещение бюджетных ассигнований по Администрации МО «Ленский район», на приобретение специальной техники снегоболотохода (уменьшение Цст 9950091003, увеличение Цст 9950091004).

**3. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы увеличились на 58 782 605,70 рублей и составили 65 157 340,19 рублей против утвержденного плана – 6 374 734,49 рубля, из которых:**

***3.1. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы увеличились на общую сумму 58 782 605,70 рублей и составили 58 782 605,70 рублей, при нулевых плановых назначениях, из которых:***

**- *30 000 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МУП «Молокозавод», на формирование обновляемого неснижаемого продовольственного запаса муниципального образования «Ленский район» для ликвидации чрезвычайных ситуаций и техногенного характера, а также в рамках мероприятий по гражданской обороне. Источник финансирования – зарезервированные средства обновляемого неснижаемого продовольственного запаса МО «Ленский район»;

 ***- 5 003 630,46 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МУП «Ленский молокозавод», на финансовое обеспечение планируемых затрат, связанных с деятельностью предприятия. Источник финансирования – резервный фонд;

***- 9 311 815,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МУП «Ленский молокозавод», на финансовое обеспечение планируемых затрат, связанных с деятельностью предприятия: приобретение основных средств для запуска пищеблока, в целях организации школьного питания. Источник финансирования – резервный фонд;

***- 8 450 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МУП «Ленский молокозавод», на приобретение основных и оборотных средств в рамках договора целевого финансирования № 0823 от 06.04.2023, заключенного с АК «АЛРОСА» (ПАО). Источник финансирования – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов;

***- 6 017 160,24 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МУП «Ленский молокозавод», на финансовое обеспечение планируемых затрат, связанных с деятельностью предприятия: приобретение оборудования (газовой котельной). Источник финансирования – резервный фонд.

**4. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы увеличились на 2 018 893,34 рубля и составили 12 617 396,95 рублей против утвержденного плана – 10 598 503,61 рубля, из которых:**

***4.1. По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы увеличились на сумму 2 018 893,34 рубля и составили 12 617 396,95 рублей, из которых:***

***- 1 482 076,33 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «КИО» МО «Ленский район», в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на выполнение работ по благоустройству сквера Старожилов;

***- 536 817,01 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «КИО» МО «Ленский район» на выполнение работ по благоустройству сквера Старожилов. Источник финансирования – резервный фонд.

**5.** **По разделу 0700 «Образование» расходы увеличились на 60 076 020,12 рублей и составили 67 972 786,12 рублей против утвержденного плана – 7 896 766,00 рублей, из которых:**

***5.1.*** ***По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы увеличились на 37 799 211,17 рублей и составили 45 695 977,17 рублей, из которых:***

***- 762 328,86 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКДОУ «Детский сад «Солнышко» на благоустройство территории и водоотведение сточных вод. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2023 году;

***- 4 016 703,54 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКДОУ «Центр развития ребенка – детский сад «Сардаана», на ремонт помещений. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2023 году;

***- 3 092 360,33 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКДОУ «Центр развития ребенка – детский сад «Колокольчик», на наружные ремонтные работы, замену напольного покрытия. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2023 году;

***- 35 022 233,26 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКДОУ «Детский сад «Светлячок», на капитальный ремонт полов здания, облицовку фасада здания, замену оборудования и кабельных линий распределительного узла электроснабжения здания, ремонтные работы в здании структурного подразделения «Детский сад «Сказка» МКДОУ «Детский сад «Светлячок». Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2023 году;

***- (- 1 074 450,00) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований по МКДОУ «Детский сад «Светлячок» п. Пеледуй», полученных в результате экономии по торгам на выполнение работ по облицовке фасада здания для МБУ «Гранит», на приобретение 13 комплектов специальных электронных устройств (валидаторов);

***- (- 133 000,00) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований по МКДОУ «Детский сад «Светлячок» п. Пеледуй», полученных в результате экономии по торгам на выполнение работ по облицовке фасада здания для администрации МО «Ленский район» на разработку проектной документации для оборудования объекта (территории) автономной системой оповещения и управления эвакуацией (антитеррор), системой оповещения и управления эвакуацией (пожарно-охранная сигнализация) и системой контроля и управления доступа (СКУД) «Спортивного зала», расположенного по адресу: п. Пеледуй, ул. Полярная, д.21;

***- (- 803 031,84) рубль*** – уменьшение бюджетных ассигнований по МКДОУ «Центр развития ребенка – детский сад «Сардаана», полученных в результате экономии по торгам на ремонт помещений для МКДОУ «СОШ с. Толон», МКОУ «ООШ с. Турукта» на электроэнергию;

***- (- 1 429 799,82) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований по МКДОУ «Детский сад «Светлячок» п. Пеледуй», полученных в результате экономии по торгам на ремонтные работы МКДОУ «Детский сад «Сказка» п. Пеледуй» (1 171 096,57 руб.), капитальному ремонту полов здания МКДОУ «Светлячок» п. Пеледуй» (165 927,05 руб.), облицовке фасада здания МКДОУ «Светлячок» п. Пеледуй (92 776,20 руб.), для МКУ «КИО» МО «Ленский район», на проведение ремонта кровли и канализационного септика жилого дома, расположенного по адресу: Республика Саха (Якутия), п. Пеледуй, ул. Полярная, д. 9;

***- (- 125 091,49) рубль*** – уменьшение бюджетных ассигнований по МКДОУ «ЦРР – д/с «Сардаана» г. Ленск», полученных в результате экономии по торгам по ремонту помещений для МКУ «КИО» МО «Ленский район», на проведение ремонта кровли и канализационного септика жилого дома, расположенного по адресу: Республика Саха (Якутия), п. Пеледуй, ул. Полярная, д. 9;

***- (- 1 529 041,67) рубль*** *–* уменьшение бюджетных ассигнований по МКДОУ «Детский сад «Светлячок» п. Пеледуй», полученных в результате экономии по торгам по капитальному ремонту полов здания, в том числе:

* перераспределение по видам ремонтных работ сумму 385 800,00 руб. для МКДОУ «Детский сад «Солнышко», на разработку ПСД по замене внутренней системы электроснабжения здания сада;
* уменьшение на сумму 1 529 041,67 для МКУ «КФКиС» на приобретение безопорной буксировочной канатной дороги.

***5.2. По подразделу 0702 «Общее образование» расходы увеличились на 21 906 042,29 рублей и составили 21 906 042,29 рублей, из которых:***

***- 4 249 937,88 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКОУ «СОШ с. Нюя», на ограждение территории. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2023 году;

***- 7 786 105,08 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «РУО» для МБОУ «СОШ № 3 г. Ленска» на ремонт кровли тамбура интерната при школе, и кровли пищеблока здания школы; МБОУ «СОШ № 4 г. Ленска» на замену покрытия полов коридоров 2 и 3 этажей, ремонт медицинского кабинета; МБОУ «СОШ п. Пеледуй» на замену покрытия пола в помещениях здания школы. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2023 году;

***- 100 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «РУО» для МБОУ «СОШ № 3 г. Ленска», на проведение юбилейных мероприятий. Источник финансирования – резервный фонд*;*

***- 10 458 225,12 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «РУО» на строительство объекта: Физкультурно-спортивная зона МБОУ «СОШ № 4 г. Ленска» (в рамках договоров пожертвования от ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» от 19.11.2019 № 172619/00664Д, от 18.11.2021 № 172621/01039Д). Источник финансирования – доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (10 151 776,22 руб.), остатки средств местного бюджета на 01.01.2023 (306 448,90 руб.);

***- (- 163 397,45) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований по МКУ «РУО», полученных в результате экономии по торгам по ремонту кровли пищеблока здания МБОУ «СОШ № 3», для МКУ «КИО» МО «Ленский район», на проведение ремонта кровли и канализационного септика жилого дома, расположенного по адресу: Республика Саха (Якутия), п. Пеледуй, ул. Полярная, д. 9;

***- (- 524 828,34) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований по МКУ «РУО», в связи с экономией в результате закупок по МБОУ «СОШ № 3», «СОШ № 4», «СОШ п. Пеледуй» для МКУ «КИО» МО «Ленский район», на осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств объекта: «Детская школа искусств с противопожарными резервуарами», расположенного в РС(Я), Ленский район, г. Ленск, ул. Таежная, д. 7.

***5.3. По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы увеличились на 370 766,66 рублей и составили 370 766,66 рублей, из которых:***

***- 370 766,66 рублей*** *–* увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МБУ «Гранит», субсидии на иные цели, на проведение электротехнических испытаний электрооборудования ДОБ «Алмаз». Источник финансирования – бюджетные ассигнования, полученные в результате экономии по торгам по текущему ремонту здания МКОУ «ОНСОШ».

**6. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы увеличились на 302 000,00 рублей и составили 302 000,00 при нулевых плановых назначениях, из которых:**

***6.1. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы увеличились на 302 000,00 рублей и составили 302 000,00 рублей, из которых:***

***- 150 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «ЛРУК» на организацию праздничного обеда для ветеранов тыла и труда в рамках празднования Дня Победы. Источник финансирования – резервный фонд;

***- 152 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «ЛРУК» на издание книги М. Сиванкова «Разбуди меня утром».Источник финансирования – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов.

**7. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы уменьшились на 15 981 017,91 рублей и составили 48 738 916,71 рублей против утвержденного плана – 64 719 934,62 рубля, из которых:**

***7.1.*** ***По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы уменьшились на 26 091 447,91 рублей и составили 16 075 871,77 рублей, из которых:***

***- 828 473,45 рубля*** *–* увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «КИО» МО «Ленский район», в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на приобретение служебного жилого помещения специализированного жилищного фонда для работников бюджетной сферы (квартира) в п. Пеледуй Ленского района;

***- (- 1 400 749,00) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований по МКУ «КИО» МО «Ленский район» для заключения муниципального контракта на ремонт гаражного помещения, расположенного по адресу: РС(Я), г. Ленск, ул. Первомайская, д. 5А;

- ***(- 346 000,00) рублей*** *–* уменьшение бюджетных ассигнований по МКУ «КИО» МО «Ленский район» на разработку проектно-сметной документации на монтаж театрального оборудования (Большой зал на 250 мест и Малый зал на 70 мест) по объекту «Детская школа искусств г. Ленск» Республики Саха (Якутия)»;

***- (- 25 173 172,36) рубля*** – уменьшение бюджетных ассигнований по МКУ «КИО» МО «Ленский район» на ремонт автодороги «Ленск-Витим-Пеледуй» (на участке Витим-Пеледуй) в рамках муниципальной программы «Развитие транспортного комплекса муниципального образования «Ленский район».

***7.2. По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы увеличились на 2 665 600,00 рублей и составили 16 165 600,00 рублей, из которых:***

***- 2 665 600,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район», в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на приобретение двух жилых помещений для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей у лица, являющегося застройщиком, в строящемся жилом доме в п. Витим Ленского района РС(Я).

***7.3. По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы увеличились на 7 444 830,00 рублей и составили – 12 488 674,94 рублей, из которых:***

***- 7 444 830,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований на выплату социальной помощи гражданам Ленского района (в т.ч. семьям мобилизованных). Источник финансирования – резервный фонд.

**8. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы уменьшились на 27 546 169,09 рублей и составили 3 460 637,67 рублей против утвержденного плана 31 006 806,76 рублей, из которых:**

***8.1.*** ***По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы уменьшились на 27 546 169,09 рублей и составили 3 460 637,67 рублей, из которых:***

***- 1 529 041,67 рубль*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «КФКиС» на приобретение безопорной буксировочной канатной дороги. Источник финансирования – бюджетные ассигнования, полученные в результате экономии по торгам по капитальному ремонту полов здания МКДОУ «Детский сад «Светлячок» п. Пеледуй».

***- 100 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «КФКиС», на поощрение спортсмена – призера Первенства России по киокусинкай. Источник финансирования – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов;

***- 133 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район», на разработку проектной документации для оборудования объекта (территории) автономной системой оповещения и управления эвакуацией (антитеррор), системой оповещения и управления эвакуацией (пожарно-охранная сигнализация) и системой контроля и управления доступа (СКУД) «Спортивного зала», расположенного по адресу: п. Пеледуй, ул. Полярная, д. 21. Источник финансирования – бюджетные ассигнования, полученные в результате экономии по торгам на выполнение работ по облицовке фасада здания МКДОУ «Детский сад «Светлячок» п. Пеледуй»;

***- 1 698 596,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований по МКУ «КФКиС», на оснащение зала адаптивной физкультуры по адресу: г. Ленск, ул. Якутская, д. 15, в рамках Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве между Администрацией МО «Ленский район» и ООО «Иркутская нефтяная компания» от 25.04.2023 № 1287/77-02-23. Источник финансирования – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов;

***- (- 31 006 806,76) рублей*** *–* уменьшение бюджетных ассигнований по администрации МО «Ленский район» для МБУ «Гранит», на приобретение автобусов, за счет собственных средств бюджета МО «Ленский район» на капитальный ремонт объекта «Спортивный зал п. Пеледуй», высвободившиеся в связи с поступлением из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

**9. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы увеличились на 32 818 285,63 рублей и составили 382 329 776,36 рублей против утвержденного плана – 349 511 490,73 рублей, из которых:**

***9.1. По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы увеличились на 32 818 285,63 рублей и составили 382 329 776,36 рублей, из которых:***

***- 1 290 028,80 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Город Ленск», в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на устройство противопожарной полосы;

***- 2,22 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Город Ленск», в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, для организации проведения мероприятий по регулированию численности безнадзорных животных;

***- 2 922 931,00 рубль*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Город Ленск», на выполнение работ по благоустройству дворовой территории многоквартирного дома по адресу: г. Ленск, ул. Портовская, дом 26. Источник финансирования – расходы на поддержку и развитие муниципальных поселений;

***- 35 000 000,00 рублей*** *–* увеличение бюджетных ассигнований МО «Город Ленск», на реализацию проекта «Комплексное развитие улицы Ойунского. Путь к реке». Источник финансирования – расходы на поддержку и развитие муниципальных поселений;

***- 154 600,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Город Ленск», на участие ансамбля «Росинка» в международном конкурсе-фестивале «Единство России» и «Гордость страны» в г. Москва, в рамках договора целевого финансирования № 0823 от 06.04.2023, заключенного с АК «АЛРОСА» (ПАО). Источник финансирования – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов;

***- 330 158,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Город Ленск», на приобретение материала и пошива костюмов для Народного хора ветеранов Ленского района. Источник финансирования – собственные средства бюджета МО «Ленский район», высвободившиеся в связи с поступлением из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, из средств на поддержку и развитие муниципальных поселений, входящих в состав муниципального образования «Ленский район»;

***- 1 443 838,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Поселок Витим», на выполнение работ по наружному освещению, в рамках благоустройства исторического квартала торгового двора купцов Громовых в п. Витим Ленского района. Источник финансирования – расходы на поддержку и развитие муниципальных поселений;

***- 320 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Беченчинский наслег», на оплату транспортных расходов по маршруту Беченча-Якутск-Беченча участникам VII Торжественного шествия в г. Якутске, в рамках договора целевого финансирования № 0823 от 06.04.2023, заключенного с АК «АЛРОСА» (ПАО). Источник финансирования – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов;

***- 6 848 472,90 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Беченчинский наслег», в том числе на:

- предоставление социальной выплаты на строительство жилья в размере 3 138 528,00 руб.;

- устройство муниципальной системы оповещения с. Беченча в размере 299 991,30 руб.;

- выполнение работ по устройству противопожарной минерализованной полосы по периметру с. Беченча, с протяженностью 15 км 400 м, шириной 1,4 м в размере 566 653,60 руб.;

- укладка труб для водоотведения на перекрестках улиц с. Беченча в размере 594 980,00 руб.;

- снос здания старой ДЭС с. Беченча ул. Набережная в размере 470 360,00 рублей;

- ремонт поселковой дороги в размере 1 777 960,00 руб.

Источник финансирования – собственные средства бюджета муниципального образования «Ленский район», высвободившиеся в связи с поступлением из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, из средств на поддержку и развитие муниципальных поселений, входящих в состав муниципального образования «Ленский район»;

***- 2 487 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Мурбайский наслег» на приобретение грузопассажирского автомобиля ГАЗ-3221 (Газель), для нужд администрации и населения. Источник финансирования – собственные средства бюджета МО «Ленский район», высвободившиеся в связи с поступлением из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, из средств на поддержку и развитие муниципальных поселений, входящих в состав муниципального образования «Ленский район»;

***- 33 388,46 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Наторинский наслег», в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, для предоставления соцвыплат на строительство индивидуального жилого дома;

***- 901 211,25 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Наторинский наслег», в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на текущий ремонт здания клуба;

***- 600 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Наторинский наслег», на подготовку и выпуск книги «Ленскэй удьуор булчуттара. Охотники Ленского района». Источник финансирования – расходы на поддержку и развитие муниципальных поселений;

***- 1 076 920,00 рублей***– увеличение бюджетных ассигнований МО «Наторинский наслег», на подготовку и выпуск книги «Ленскэй удьуор булчуттара. Охотники Ленского района» – 250 000,00 руб., на приобретение ценных призов для команд победителей X районных соревнований охотников «Байанай» – 600 000,00 руб., на оплату кредиторской задолженности за ремонт автомобиля УАЗ-220695-04 – 226 920,00 руб. Источник финансирования – расходы на поддержку и развитие муниципальных поселений;

***- 849 659,62 рублей***– увеличение бюджетных ассигнований МО «Наторинский наслег», для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания между поселениями в границах муниципального района в соответствии с заключенным соглашением. Источник финансирования – расходы на поддержку и развитие муниципальных поселений;

***- 300 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнованийМО «Наторинский наслег», на выпуск книжного издания, посвященного развитию охотничьего хозяйства в Ленском районе в рамках договора о сотрудничестве между ПАО «Сургутнефтегаз» и МО «Ленский район» от 08.12.2004 № 1418 (дополнительное соглашение от 02.05.2023 № 51). Источник финансирования – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов;

***- 6 600 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Нюйский наслег», на приобретение специальной техники – фронтального погрузчика одноковшового ДМ-34 для содержания внутрипоселковых дорог. Источник финансирования – собственные средства бюджета МО «Ленский район», высвободившиеся в связи с поступлением из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, из средств на поддержку и развитие муниципальных поселений, входящих в состав муниципального образования «Ленский район»;

***- 782 942,02 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Орто-Нахаринский наслег», на организацию работ по устройству минерализованных полос в с. Орто-Нахар и с. Чамча. Источник финансирования – расходы на поддержку и развитие муниципальных поселений;

***- 21 052 125,66 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Салдыкельский наслег», на проведение капитального ремонта жилого дома (общежития), по адресу с. Батамай ул. Центральная, д. 1А. Источник финансирования – расходы на поддержку и развитие муниципальных поселений;

***- 3 907 885,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Салдыкельский наслег», на установку Smart опор в с. Батамай. Источник финансирования – расходы на поддержку и развитие муниципальных поселений;

***- 1 969 248,36 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Ярославский наслег», на выполнение работ по ремонту в жилых домах с. Ярославский систем отопления, водоснабжения, замене покрытия кровли. Источник финансирования – расходы на поддержку и развитие муниципальных поселений;

***- (- 56 052 125,66) рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований с целью высвобождения бюджетных ассигнований, выделенных, за счет собственных средств бюджета муниципального образования «Ленский район», на капитальный ремонт жилого дома (общежития) в с. Батамай (21 052 125,66 руб.), на объект «Комплексное развитие улицы Ойунского. Путь к реке» в г. Ленск (35 000 000,00 руб.), из бюджетных ассигнований на поддержку и развитие муниципальных поселений, входящих в состав муниципального образования «Ленский район» в связи с выделением из Государственного бюджета РС (Я) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

**Распределение Межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

Межбюджетные трансферты увеличились на 1 809 027 571,30 рубль и составили 2 117 684 148,05 рублей против утвержденного плана 308 656 576,75 рублей.

**3. Дефицит (профицит) бюджета**

Дефицит бюджета увеличился на 172 644 481,58 рубль и составил 965 910 779,22 рублей против плана – 793 266 297,64 рублей.

С учетом п. 3 ст. 92.1 БК РФ размер дефицита не превышает 10 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**4. Выводы и рекомендации**

**4.1. Выводы**

1. Доходная часть бюджета увеличилась на 1 853 574 111,94 рублей и составила 4 640 182 884,89 рубля против утвержденного плана – 2 786 608 772,95 рубля.

2. Расходная часть бюджета (без учета республиканских и федеральных средств) увеличилась на 217 191 022,22 рубля и составила 3 488 409 516,06 рублей против утвержденного плана – 3 271 218 493,84 рубля. При этом изменилось соотношение программных и непрограммных расходов:

- программные расходы увеличились на 126 953 066,29 рублей и составили 2 099 951 820,98 рублей против плана – 1 972 998 754,69 рубля;

- непрограммные расходы увеличились на 90 237 955,93 рублей и составили 1 388 457 695,08 рублей против плана – 1 298 219 739,15 рублей.

3. В ходе анализа предлагаемых проектом решения изменений программных и непрограммных расходов установлено следующее:

3.1. Неправомерное уменьшение финансирования образовательных учреждений МКДОУ «Солнышко» и МКДОУ «Золотой ключик» на единовременную выплату к юбилейным датам в соответствии с решением Районного Совета депутатов от 20.12.2021 № 1-10 «О дополнительных мерах социальной поддержки работников образовательных организаций муниципального образования «Ленский район» на сумму 114 942,00 рубля.

3.2. При увеличении бюджетных ассигнований МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ленского района Республики Саха (Якутия)» в размере 22 000 000,00 рублей на софинансирование субсидии по производству картофеля, в размере разницы между рекомендуемой минимальной ценой и ставкой, то есть 22 руб./кг (32-10=22) необходимо учитывать, что в настоящее время, нет никаких документов, подтверждающих, что из государственного бюджета РС (Я) будет доведена дополнительная субвенция в случае перевыполнения заданного объема 551,8 т. Следовательно, в случае не доведения дополнительного финансирования из государственного бюджета РС (Я), возникнет дополнительная потребность в финансировании разницы по ставке 10 руб./кг, которое необходимо будет выделить из бюджета МО «Ленский район». Примерная сумму составит 4 482 000,00 рублей.

* 1. При увеличении бюджетных ассигнований МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ленского района Республики Саха (Якутия)» в размере 6 925 600,00 рублей на софинансирование субсидии по производству овощей открытого грунта в размере 22 руб./кг. не учитывалась рекомендуемая минимальная заготовительная цена на овощи открытого грунта на 2023 год установленная, в размере 30 руб./кг. Таким образом, софинансирование субсидии планируется не в размере разницы между рекомендуемой минимальной ценой и ставкой, то есть 20 руб./кг (30-10=20), а выше, в размере 22 рубля, что по мнению КСО МО «Ленский район» является нецелесообразным, поскольку непонятно, по каким причинам МКУ «Ленское управление сельского хозяйства» в одном случае руководствуется установленными минимальными заготовительными ценами, как например в случае с картофелем, а в случае с овощами открытого грунта, нет.
	2. Нарушение постановления главы от 11.03.2021 № 01-03-145/1 «Об утверждении нормативов затрат на обеспечение функций администрации и подведомственных ей учреждений» при расчете НМЦК на такие товары как: кресло для заместителя руководителя и кресло для персонала. Согласно нормативам, максимальная стоимость кресла для заместителя руководителя с учетом ИПЦ составляет 26 992,40 рубля, в то время как заявленная потребность составила 38 126,67 рублей. Аналогичная ситуация с ценой кресел для персонала, которая согласно нормированию с учетом ИПЦ составляет 12 511,50 рублей, в то время как заявлена 15 269,33 рублей соответственно. Таким образом, руководствуясь нормативным методом, дополнительная потребность в финансировании составит:

Кресло руководителя – 38 126,67 руб.;

Кресло заместителя руководителя – 26 922,40 руб.;

Кресло для персонала – 12 511,50\*10 = 125 115,00 руб.

Итого 190 164,07 рубля, что на 38 782,57 рубля меньше суммы, предусмотренной проектом решения.

3.5. В пояснительной записке к проекту решения о бюджете не отражено увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» для постановки на учет дополнительного соглашения к МК № 25 от 25.07.2022 по строительству ДШИ в г. Ленске, на сумму – 61 158 599,25 рублей.

3.6. В ходе финансово-экономической экспертизы не представлены документы, обосновывающие целесообразность закупки МБУ «Гранит» комфортабельного автобуса для перевозки спортсменов к месту проведения соревнований стоимостью 15 983 333,33 рубля.

4. Общий объем проверенных средств составил 217 191 022,22 рубля.

**4.2. Рекомендации**

1. Увеличить бюджетные ассигнования МКДОУ «Солнышко» и МКДОУ «Золотой ключик» на сумму 114 942,00 рубля на единовременную выплату к юбилейным датам.

2. При увеличении бюджетных ассигнований МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ленского района Республики Саха (Якутия)» на производство овощей открытого грунта, уменьшить финансирование на 629 600,00 руб. в случае, если за основу будут приняты рекомендуемые минимальные заготовительные цены на 2023 год.

3. Уменьшить в проекте решения сумму, планируемую к выделению МКУ «Ленское УСХ» на приобретение основных средств (кресел) на 38 782,57 рубля.

4. Исключить из проекта решения 15 983 333,33 рубля, планируемые на приобретение комфортабельного автобуса для перевозки спортсменов к месту проведения соревнований.

**На основании вышеизложенного, КСО МО «Ленский район» рекомендует Районному Совету депутатов МО «Ленский район» принять проект решения о бюджете с учетом рекомендаций КСО МО «Ленский район».**

**Председатель Г.Б. Гурьянова**