|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ**  **ОБРАЗОВАНИЕ**  **«ЛЕНСКИЙ**  **РАЙОН»**  **РЕСПУБЛИКИ**  **САХА (ЯКУТИЯ)**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ**  **ОРГАН**  678144, г. Ленск, ул. Ленина 65  Тел.:(411-37) 4-66-83  Факс (411-37) 4-66-83  e-mail: [Kontrol\_lr@mail.ru](mailto:Kontrol_lr@mail.ru) |  | | **САХА**  **РЕСПУБЛИКАТЫН «ЛЕНСКЭЙ**  **ОРОЙУОН»**  **МУНИЦИПАЛЬНАЙ**  **ТЭРИЛЛИИТИН**  **ХОНТУРУОЛЛУУР-СУОТТУУР**  **УОРГАН**  678144, г. Ленскэйк, Ленин уул.,65  Тел.:(411-37) 4-66-83  Факс (411-37) 4-66-83  e-mail: [Kontrol\_lr@mail.ru](mailto:Kontrol_lr@mail.ru) | | |
| «07» мая 2024 г. | |  | |  | № 01-14/04 |
|  | |  | |  |  |

**Заключение**

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

**в решение Районного Совета депутатов**

**муниципального образования «Ленский район»**

**от 18.12.2023 № 2-4 «О бюджете**

**муниципального образования «Ленский район» на 2024 год**

**и на плановый период 2025 и 2026 годов»»**

**Ленск**

**2024**

Районным Советом депутатов муниципального образования «Ленский район» **24 апреля 2024 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 18.12.2023 № 2-4 «О бюджете муниципального образования «Ленский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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**

Доходная часть бюджета увеличилась на 1 666 820 573,29 рубля и составила 5 161 213 179,52 рублей против утвержденного плана – 3 494 392 606,23 рублей. Ниже, в таблице 1 представлено общее изменение доходной части бюджета.

Таблица 1

**Изменения доходной части бюджета**



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

* Собственных доходов на сумму 41 105 981,18 рублей, в части неналоговых доходов;
* Безвозмездных поступлений на сумму 1 625 714 592,11 рубля.

Ниже, в таблице 2 представлена динамика собственных доходов и безвозмездных поступлений относительно плана на 2024 год.

Таблица 2

**Отклонения по доходам**



Как свидетельствует таблица 2, доходная часть бюджета увеличилась на 1 666 820 573,29 рубля и составила 5 161 213 179,52 рублей против утвержденных плановых значений – 3 494 392 606,23 рублей.

1. Увеличение **собственных доходов** на общую сумму 41 105 981,18 рубль, которые составили 3 216 675 002,14 рубля, против утвержденного плана – 3 175 569 020,96 рублей, в том числе:

1.1. ***Неналоговые доходы*** увеличились на 41 105 981,18 рубль, за счет:

* *40 867 096,73 руб.* – увеличения по Доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам для покрытия дополнительных расходов;
* *238 884,45 руб.* – увеличения Прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (*Заключение УИЭП от 13.02.2024 № 10-17-30/4, Письмо МКУ «РУО» от 09.02.2024 № 21-14-000301/24*).

2. Увеличение **безвозмездных поступлений** на общую сумму – 1 625 714 592,11 рубля, которые составили 1 944 538 177,38 рублей, против утвержденного плана – 318 823 585,27 рублей, в том числе:

2.1. ***Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований*** увеличились на 13 653 600,00 рублей, за счет:

* *13 653 600,00 руб.* – увеличения объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (*Уведомление Министерства финансов РС (Я) от 12.03.2024 № 807*).

2.2. ***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)*** увеличились на 54 253 682,89 рубля, за счет:

* *22 916 800,00 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 19.01.2024 № 8-14*);
* *4 195 804,00 руб.* – увеличения субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время (*Государственный бюджет на 2024-2026 годы*);
* *10 683 479,02 руб.* – увеличения субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (*Уведомление Министерства строительства РС(Я) от 27.02.2024 № 152*);
* *16 457 599,87 руб.* – увеличения субсидии на софинансирование расходных обязательств местных бюджетов, связанных с капитальным ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения (*Уведомление Министерства транспорта и дорожного хозяйства РС (Я) от 20.03.2024 № 741/2024-4*).

2.3. ***Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований*** увеличились на 1 537 451 236,94 рублей, за счет:

* *761 866 332,91 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 (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);
* *65 266 411,49 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 (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);
* *16 697 968,60 руб.* – увеличения субвенции на расходы ОМСУ МР и ГО, связанные с обеспечением осуществления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);
* *403 206 556,18 руб.* – увеличения субвенции на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (*Уведомление Министерства образования РС (Я) от 29.12.2023 № 1-14*);
* *41 899 440,00 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 23.01.2024 № 10*);
* *10 179 000,00 руб.* – увеличения субвенции на выполнение ОМСУ МР и ГО отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);
* *15 283 500,00 руб.* – увеличения субвенции на выполнение ОМСУ МР и ГО отдельных государственных полномочий по поддержке развития животноводства, табунного коневодства и растениеводства (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);
* *84 977 961,05 руб.* – увеличения субвенции на выполнение ОМСУ МР и ГО отдельных государственных полномочий по обеспечению производства и переработки продукции животноводства и развитию растениеводства (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);
* *6 983 928,00 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 19.01.2024 № 7-14);*
* *3 154 100,00 руб.* – увеличения субвенции на выплаты компенсации в части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);
* *49 541 972,00 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 19.01.2024 № 5-14*);
* *78 394 066,71 руб.* – увеличения Единой субвенции бюджетам муниципальных районов из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) (*Уведомление Министерства финансов РС (Я) от 11.01.2024 № 80*).

2.4. ***Иные межбюджетные трансферты*** на 2024 год увеличились на 8 754 946,00 рублей, за счет:

* *8 754 946,00 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 27.01.2024 № 10-14*).

2.5. ***Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов*** увеличились на 13 257 294,00 рубля, за счет:

* *8 000 000,00 руб.* – увеличения поступлений в рамках договора целевого финансирования от 20.02.2024 № 8429, заключенного между МО «Ленский район» и АК «АЛРОСА» (ПАО) (*распоряжение главы МО «Ленский район» от 01.03.2024 № 01-04-332/4*);
* *4 500 000,00 руб.* – увеличения поступлений в рамках договора пожертвования от 19.02.2024 № ЕС/910/77-03/24, заключенного между МО «Ленский район» и ООО «Иркутская нефтяная компания» (*распоряжение главы МО «Ленский район» от 12.03.2024 № 01-04-423/4*);
* *160 000,00 руб.* – увеличения поступлений в рамках договора целевого финансирования от 20.02.2024 № 8429, заключенного между МО «Ленский район» и АК «АЛРОСА» (ПАО) (*распоряжение главы МО «Ленский район» от 07.03.2024 № 01-04-407/4*);
* *598 000,00 руб.* – увеличения поступлений в рамках договора целевого финансирования от 20.02.2024 № 8429, заключенного между МО «Ленский район» и АК «АЛРОСА» (ПАО) (*распоряжение и.о. главы МО «Ленский район» от 26.03.2024 № 01-04-579/4*);
* *(- 706,00) руб.* – возврата неиспользованных средств АК «АЛРОСА» (ПАО) в связи с экономией средств в результате закупочных процедур МБОУ «СОШ № 3» - 5,00 руб., МКОУ «СОШ с. Нюя» - 701,00 руб. (*распоряжение главы МО «Ленский район» от 13.03.2024 № 01-04-453/4*).

2.6. ***Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет*** – 6 614 363,39 рубля, в том числе:

* *4 846 645,02 руб.* – для возврата в государственный бюджет РС (Я) остатков целевых средств на 01.01.2024;
* *1 767 718,37 руб.* – возврат субсидии на иные цели МБУ «Гранит» (*распоряжения главы МО «Ленский район» от 29.01.2024 № 01-04-93/4, от 08.02.2024 № 01-04-187/4*).

2.7. Уменьшение доходов от ***возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов*** – (- 8 270 531,11) рубль, в том числе:

* *(- 10 270 839,32) руб.* – возврат в государственный бюджет РС (Я) неиспользованных целевых средств по состоянию на 01.01.2024;
* *(- 713 644,79) руб.* – возврат в бюджет поселений неиспользованных средств по переданным полномочиям по состоянию на 01.01.2024;
* *2 713 953,00 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 *(Уведомление Министерства строительства РС (Я) от 20.02.2024 № 127).*

1. **Анализ изменения расходной части бюджета**

Расходная часть бюджета увеличилась на 1 687 896 563,72 рубля и составила 6 270 098 292,10 рубля против плана – 4 582 228 728,38 рублей.

Ниже, в таблице 3 представлены изменения расходной части бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов за счет средств местного бюджета, а также изменения расходов за счет средств, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таблица 3

**Динамика изменений программных и непрограммных расходов бюджета, руб.**



Как свидетельствует таблица 3, **программные расходы** увеличились на 52 244 228,96 рублей и составили 2 562 870 718,07 рублей против плана – 2 510 626 489,11 рублей. **Непрограммные расходы** увеличились на 32 451 515,93 рублей и составили 1 785 230 169,93 рублей против плана – 1 752 778 654,00 рубля.

* 1. **Анализ изменения программных расходов**

В таблице 4 представлены изменения программных расходов.

Таблица 4

**Отклонения по программным расходам**



Как свидетельствует таблица 4, **программные расходы** увеличились на 52 244 228,96 рублей. Изменения коснулись следующих муниципальных программ:

**1. По МП «Развитие культуры Ленского района»** **расходы увеличились на 1 278 338,42 рублей и составили 381 950 733,82 рубля против плана – 380 672 395,40 рублей, в том числе изменения коснулись следующих структурных элементов:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 737 961,42 рубль, из которых:***

***- 357 961,42 рубль*** – выделение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» за счет резервного фонда на оплату технологического присоединения к электрическим сетям ПАО «Якутскэнерго» объекта «Культурно-спортивный комплекс в с. Нюя Ленского района РС (Я)»;

***- 380 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «ЛРУК» для организации мероприятий в поселениях района (с. Дорожный, с. Ю. Нюя, с. Мурья и г. Ленск) в период с 21-23 июня за счет собственных доходов;

***- по элементу «Комплексы процессных мероприятий»*** ***расходы увеличились на 540 377,00 рублей, из которых:***

***- 171 720,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «ЛРУК» за счет резервного фонда на организацию выезда делегатов Ленского района для участия в мероприятии II Съезда Форума женщин РС (Я);

***- 368 657,00 рублей*** – ошибочно отражено увеличение бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ», подлежащее отражению по МП «Развитие образования в Ленском районе».

**2. По МП «Развитие молодежной политики и патриотического воспитания граждан и развития гражданского общества в Ленском районе» расходы увеличились на 9 549 474,03 рубля и составили 54 225 579,50 рублей против плана – 44 676 105,47 рублей, из которых:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 5 072 438,97 рублей, из которых:***

***- ± 600 000,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление грантов бюджетам поселений в составе района на поддержку территориальных общественных самоуправлений;

***- ± 190 200,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований с целью приведения в соответствие с планом мероприятий на 2024 год;

***- 2 931 038,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КМСП» в связи с повышением размера выплаты привлеченным специалистам со 150 000,00 рублей до 300 000,00 рублей;

***- 2 000 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КМСП» на мероприятие «Поддержка проектов молодых талантов» - увеличение грантового фонда;

***- 141 400,97 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КМСП», направленных на мероприятие «Поддержка проектов молодых талантов» (услуги лекторов и приобретение раздаточного материала).

***- по структурному элементу «Комплексы процессных мероприятий» расходы увеличились на 4 477 035,06 рублей и составили 22 489 893,91 рубля против плана – 18 012 858,85 рублей, из которых:***

***- 4 477 035,06 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда МКУ «КМСП» в связи с увеличением штатной численности учреждения.

В ходе экспертизы установлено, что начиная с 01.03.2024 штатная численность увеличилась на 3 единицы (1 ед. – заместителя председателя; 2 ед. – главного специалиста (юрист и СММ-специалист). Начиная с 01.04.2024 штат учреждения увеличен еще на одну штатную единицу – специалиста отдела патриотического воспитания.

**3. По МП «Профилактика правонарушений в Ленском районе» расходы увеличились на 177 434,09 рубля и составили 3 173 334,09 рубля против плана – 2 995 900,00 рублей, в том числе изменения коснулись следующих структурных элементов программы:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 177 434,09 рубля, из которых:***

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

***- 177 434,09 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» 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 № 29 от 25.09.2023 на оказание услуг по профессиональному обучению.

**4. По МП «Развитие физической культуры и спорта в Ленском районе» расходы увеличились на 2 395 829,86 рублей и составили 203 107 757,70 рублей против плана – 200 711 927,84 рублей, из которых:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 938 900,00 рублей, из которых:***

***- 650 000,00 рублей*** –выделение бюджетных ассигнований МКУ «КФКиС» за счет резервного фонда на мероприятия по проведению Года здоровья в Ленском районе;

***- 288 900,00 рублей*** – выделение бюджетных ассигнований МКУ «КФКиС» за счет резервного фонда на приобретение полиграфической продукции в связи с проведением Эстафеты огня VIII Международных спортивных игр «Дети Азии»;

***- ± 288 900,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований МКУ «КФКиС».

***- по структурному элементу «Комплексы процессных мероприятий» расходы увеличились на 1 456 929,86 рублей из которых:***

***- ± 419 162,90 рубля*** –перемещение бюджетных ассигнований МКУ «КФКиС» в целях возмещения расходов по выезду из РКС;

***- 1 456 929,86 рубля*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КФКиС» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату контракта № 0116300005623000559 от 28.12.2023 на выполнение работ по монтажу системы пожарной и охранной сигнализации, системы оповещения.

**5. По МП** **«Развитие образования в Ленском районе» расходы увеличились на 19 806 325,09 рублей и составили 1 195 995 150,89 рублей против плана – 1 176 188 825,80 рублей, в том числе изменения коснулись следующих структурных элементов программы:**

***- по элементу «Региональные проекты, не входящие в национальные проекты» расходы уменьшились на 3 136 365,40 рублей, из которых:***

***- (- 1 127 284,40) рубля*** –уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных на софинансирование расходных обязательств на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в связи с отсутствием потребности (Ленский район не вошел в программу) для увеличения бюджетных ассигнований МКДОУ «Детский сад «Светлячок» - 296 774,40 рублей и МКУ ДО «Сэргэ» - 830 510,00 рублей для оплаты услуг охраны в связи с увеличением стоимости часа;

***- (- 1 516 806,00) рублей*** –уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных на софинансирование расходных обязательств на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в связи с отсутствием потребности (Ленский район не вошел в программу) для увеличения расходов МБОУ «СОШ № 4 г. Ленска» для приобретения основных средств (22 единицы компьютеров);

***- (- 492 275,00) рублей*** –уменьшение бюджетных ассигнований, МКОУ «СОШ им. Е. Мыреева с. Беченча», предусмотренных на софинансирование расходных обязательств на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в связи с отсутствием потребности (Ленский район не вошел в программу) для увеличения бюджетных ассигнований МКУ «РУО» в целях финансирования участия обучающихся, творческих объединений, руководителей мероприятий и педагогических работников в республиканских и всероссийских мероприятиях.

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 3 414 048,64 рублей и составили 61 141 410,28 рублей против плана – 57 727 361,64 рубль, из которых:***

***- ± 36 037 405,00 рублей*** –перемещение бюджетных ассигнований, ранее зарезервированных на организацию летнего труда и отдыха.

***- 3 414 048,64 рублей*** –выделение дополнительных бюджетных ассигнований на организацию летнего труда и отдыха, из которых:

*- 1 771 737,25 рублей* – на фонд оплаты труда в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2024;

*- 14 954,49 рубля* – услуги СЭС (дератизация, дезинфекция, производственный контроль);

*- 887 735,70 рублей* – на организацию питания детей и вожатых;

*- 571 200,00 рублей* – услуги физической охраны в связи с повышением стоимости часа;

*- 45 664,00 рубля* – услуги по стирке и глажке белья (по тарифам МБУ «Гранит»);

*- 25 520,40 рублей* – услуги по подготовке педагогического отряда для организации детского отдыха;

*- 125 525,00 рублей* – на увеличение стоимости материальных запасов;

*-(-28 000,00) рублей* – уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных на приобретение и установку скамеек.

***- по структурному элементу «Комплексы процессных мероприятий» расходы увеличились на 19 528 641,85 рубль и составили 1 134 100 252,00 рублей против плана – 1 114 571 610,15 рублей, из которых:***

***- 492 275,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «РУО» в целях финансирования участия обучающихся, творческих объединений, руководителей мероприятий и педагогических работников в республиканских и всероссийских мероприятиях за счет уменьшения бюджетных ассигнований МКОУ «СОШ им. Е. Мыреева с. Беченча», предусмотренных на софинансирование расходных обязательств на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в связи с отсутствием потребности (Ленский район не вошел в программу);

***- 1 127 284,40 рубля*** –увеличение бюджетных ассигнований МКДОУ «Детский сад «Светлячок» - 296 774,40 рублей и МКУ ДО «Сэргэ» - 830 510,00 рублей для оплаты услуг охраны в связи с увеличением стоимости часа за счет уменьшения бюджетных ассигнований, предусмотренных на софинансирование расходных обязательств на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем в связи с отсутствием потребности (Ленский район не вошел в программу);

***- 368 657,00 рублей*** – ***в проекте решения не отражено*** увеличение бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» за счет приносящей доход деятельности (проведение новогодних утренников) на приобретение наградной и сувенирной продукции для участников и победителей мероприятий, в рамках празднования юбилея дополнительного образования в 2024 году;

***- 1 516 806,00 рублей*** –увеличение расходов МБОУ «СОШ № 4 г. Ленска» для приобретения основных средств (22 единицы компьютеров) за счет уменьшения бюджетных ассигнований, предусмотренных на софинансирование расходных обязательств на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в связи с отсутствием потребности (Ленский район не вошел в программу);

***- ± 90 000,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований, посредством уменьшения расходов МКОУ «СОШ им. Е. Мыреева с. Беченча» и увеличения расходов МКОУ «ООШ с. Турукта» для оплаты последним штрафа по постановлению Ленского районного суда РС (Я) по делу об административном правонарушении;

***- ± 313 290,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований МКДОУ «Детский сад «Белочка»» для компенсации расходов в связи с выездом из РКС;

***- ± 150 000,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований, посредством уменьшения расходов МКОУ «СОШ им. Е. Мыреева с. Беченча» и увеличения расходов МКОУ «СОШ с. Толон» для оплаты последним штрафа по постановлению Ленского районного суда РС (Я) по делу об административном правонарушении;

***- ± 243 599,05 рублей*** –перемещение бюджетных ассигнований, посредством уменьшения расходов МКОУ «СОШ с. Орто-Нахара» и увеличения ассигнований МКУ «РУО» для выплаты в полном размере пособия в связи с выходом на страховую пенсию по старости;

***- ± 3 200,00 рублей*** –перемещение бюджетных ассигнований, МКДОУ «Детский сад «Сардаана»» для оплаты за курсы повышения квалификации;

***- ± 24 452,00 рубля*** –перемещение бюджетных ассигнований, посредством уменьшения расходов МКОУ «СОШ им. Е. Мыреева с. Беченча» и увеличения расходов МКОУ «СКОШИ 8 вида» с целью оплаты расходов к месту проведения отпуска и обратно;

***- ± 2 606,97 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» для выплаты пособия по временной нетрудоспособности бывшему работнику;

***- 238 884,45 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «РУО» для выплаты пособия в связи с выходом на страховую пенсию по старости (за счет возврата излишне выплаченного пособия в 2023 году);

***- ± 678 939,00 рублей*** –перемещение бюджетных ассигнований с целью компенсации расходов, понесенных при участии в республиканских и всероссийских мероприятиях;

***- (-55 000,00) рублей*** – восстановление в резервный фонд средств, ранее выделенных для приобретения МБОУ «СОШ № 4 г. Ленска» ценного подарка.

**6. По МП «Развитие транспортного комплекса муниципального образования «Ленский район»» расходы увеличились на 282 565,00 рублей и составили 186 461 120,80 рублей против плана – 186 178 555,80 рублей, из которых:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 282 565,00 рублей, из которых:***

***- 282 565,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» 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 № 47 от 28.11.2023 на оказание услуг по мониторингу и фиксации количества проездов крупногабаритных тяжеловесных транспортных средств автодороги «33 км автодороги Ленск-Нюя-Беченча»;

**7.** **По МП «Обеспечение качественным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Ленском районе» расходы увеличились на 436 819,48 рублей и составили 60 245 281,60 рубль** **против плана – 59 808 462,12 рубля, в том числе изменения** **коснулись следующих структурных элементов программы:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 436 819,48 рублей, из которых:***

***- 436 819,48 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в связи с изменением суммы субсидии из государственного бюджета РС (Я).

**8. По МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ленского района Республики Саха (Якутия)» расходы увеличились на 6 954 500,00 рублей и составили 112 971 878,49 рублей** **против плана – 106 017 378,49 рублей, в том числе изменения** **коснулись следующих структурных элементов программы:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 6 954 500,00 рублей, из которых:***

***- 6 954 500,00 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований за счет резервного фонда с целью своевременного проведения отбора на приобретение и доставку семенного картофеля из вне района.

В ходе финансово-экономической экспертизы установлено следующее: согласно информации, представленной МКУ «УСХ» от 02.05.2024 № 29-09-000216/24, при утверждении бюджета на 2024 год, на приобретение и доставку семенного картофеля были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 155 000,00 рублей. Дополнительная потребность в финансировании была обусловлена потребностью хозяйств в обновлении семенного картофеля. В соответствии с письменными заявками, план приобретения семенного картофеля составлял 234 т, в связи с чем из резервного фонда были выделены дополнительные средства в сумме 6 954 500,00 рублей. Однако, по состоянию на 01.05.2024 год, по результатам проведенного конкурсного отбора, освоение средств составило 3 057 125,00 рублей. Таким образом, остаток выделенных целевых средств составил 5 052 375,00 рублей.

**9. По МП «Развитие предпринимательства в Ленском районе» расходы не изменились, однако внутри программы отражены следующие перемещения бюджетных ассигнований:**

***- ± 120 000,00 рубля –*** перемещение бюджетных ассигнований в связи с приведением в соответствие КВР.

**10. По МП «Охрана окружающей среды и природных ресурсов в Ленском районе» расходы увеличились на 6 283 010,86 рублей и составили 36 937 135,10 рублей против плана – 30 654 124,24 рубля, изменения коснулись следующих структурных элементов программы:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 6 283 010,86 рублей, из которых:***

***- 6 283 010,86 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований программы за счет остатков средств на 01.01.2024.

**11. По МП «Управление муниципальной собственностью МО «Ленский район» РС (Я)» расходы увеличились на 5 079 932,13 рубля и составили 246 472 496,25 рублей против плана – 241 392 564,12 рубля, в том числе изменения коснулись следующих структурных элементов программы:**

***- по элементу «Ведомственные проекты» расходы увеличились на 5 079 932,13 рубля, из которых:***

***- 1 799 087,70 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» за счет средств резервного фонда на оплату услуг теплоснабжения объекта муниципальной собственности, расположенного по адресу: г. Ленск, ул. Победы, д. 69г.

***- 1 207 754,78 рубля*** –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 № 0116300005623000521 от 18.12.2023 на приобретение служебного жилого помещения специализированного жилищного фонда (квартира в п. Пеледуй, расположенная по адресу: ул. Советская, д. 82, кв. 6);

***- 1 445 089,65 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 договора № 1023Н0150 от 24.07.2023 на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям объекта: «Детская школа искусств»;

***- 48 000,00 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 договора № 56 от 29.12.2023 на выполнение кадастровых работ по подготовке межевых планов земельных участков;

***- 580 000,00 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 договора № 59 от 29.12.2023 на выполнение работ по подготовке схемы расположения земельного участка на кадастровом плане территории с выносом границ земельного участка в натуру.

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

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

***-*** ***± 343 526,00 рублей*** –перемещение бюджетных ассигнований, обусловленное увеличением количества заявителей на дополнительную пенсионную надбавку работникам муниципальной бюджетной сферы и работникам ГБУ РС (Я).

* 1. **Анализ изменения непрограммных расходов.**

В таблице 5 представлены изменения непрограммных расходов.

Таблица 5

**Отклонения по непрограммным расходам**



Как свидетельствует таблица 5, **непрограммные расходы** увеличились на 32 451 515,93 рублей, в том числе:

**1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы уменьшились на 82 956 055,73 рублей и составили 788 399 387,91 рублей против плана – 871 355 443,64 рубля, из которых:**

***1.1. По подразделу*** ***0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы увеличились на 92 281,80 рубль и составили 75 691 819,11 рублей, из которых:***

***- 92 281,80 рубль*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на оплату следующих контрактов:

*-10 186,80 рублей* – на оказание услуг специальной связи по доставке отправлений согласно договору № СС/52/01/23 от 24.01.2023;

*-43 266,50 рублей* – на оказание услуг по адаптации и сопровождению экземпляров Систем КонсультантПлюс по контракту № 49 от 28.11.2022;

*-38 828,50 рублей* – на оказание услуг по техническому сопровождению системы электронного документооборота «ДЕЛО» (СЭД «ДЕЛО») по контракту № 55 от 12.12.2022.

***1.2. По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы увеличились на 326 800,00 рублей и составили 46 605 836,53 рублей, из которых:***

***- 326 800,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований ФИНУ МО «Ленский район» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года на оплату муниципального контракта № 5/23 от 11.12.2023 на поставку офисной мебели.

***1.3. По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» отражены расходы в сумме 149 600,00 рублей, из которых:***

***- 149 600,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» за счет резервного фонда на оплату расходов по аренде жилого помещения для специалиста – технолога по организации и подготовке выборов Президента РФ.

***1.4. По подразделу 0111 «Резервные фонды» расходы уменьшились на 14 444 101,12 рубль и составили 55 555 898,88 рублей, из которых:***

*1.4.1. Расходы в связи с проведением специальной военной операции* на сумму *3 875 239,29 рубля*, из которых:

*- 2 036 775,00 рублей* – выплата материальной помощи гражданам, изъявившим желание поступить на военную службу по контракту;

*- 1 500 000,00 рубля* – выплата социальной помощи семьям погибших в ходе проведения специальной военной операции;

*- 338 464,29 рублей* – оказание материальной помощи на замену окон в частном доме супруге военнослужащего – участника СВО.

С момента начала специальной военной операции прошло более двух лет, однако до настоящего времени, в администрации МО «Ленский район» отсутствует нормативное правовое регулирование вопроса оказания адресной помощи участникам СВО и членам их семей, выплаты осуществляются за счет средств резервного фонда. При этом, главный распорядитель бюджетных средств единолично принимает решения кому, в каких случаях и в каком размере произвести выплату адресной помощи, что по мнению КСО МО «Ленский район» является недопустимым и нарушает принцип конституционного равенства перед законом.

*1.4.2. Расходы на выплаты социальной помощи гражданам в связи с лечением, обследованием, компенсацией проезда, ремонтом жилья, трудной жизненной ситуацией* на сумму *1 149 530,00 рубля*.

К примеру, социальные выплаты варьируются от 4 363,00 рублей до 344 828,00 рублей. При этом какие-либо документы-обоснования расходов отсутствуют.

*1.4.3. Прочие расходы* на сумму *9 419 331,83 рубль*, из которых:

*- 2 000 000,00 рублей* – выделение денежных средств Северо-Восточному фонду помощи и поддержки Донбасса на приобретение обмундирования для мобилизованных Республики Саха (Якутия);

*- 100 522,00 рубля* – выделение денежных средств Ленской общественной организации «Районный Совет ветеранов войны и труда» на благотворительную деятельность;

*- 225 000,00 рублей* – выделение денежных средств МКУ «КИО» с целью их внесения на депозитный счет Арбитражного суда РС(Я) для проведения строительно-технической экспертизы по объекту «Школа на 50 учащихся в с. Натора Ленского района РС(Я)»;

*- 149 600,00 рублей* – выделение денежных средств на оплату расходов по аренде жилого помещения для специалиста – технолога по организации и подготовке выборов Президента РФ;

*- 500 000,00 рублей* – выделение денежных средств МКОУ «СОШ им. Е. Мыреева с. Беченча» на поездку учительского ансамбля «Айылгы» на международный конкурс «Янтарный остров» в г. Калининград;

*- 1 038 253,77 рубля* – выделение денежных средств МКОУ «СОШ с. Натора» для проведения работ по замене дверных блоков и ремонтных работ в здании школы;

*- 870 642,73 рубля* – выделение денежных средств Администрации МО «Ленский район» на оплату энергоснабжения объекта «Склад № 36»;

*- ±**6 954 500,00 рублей* – выделение денежных средств МКУ «Ленское УСХ» с целью проведения своевременного отбора на приобретение и доставку семенного картофеля из вне района;

*- 436 819,48 рублей* – выделение денежных средств администрации МО «Ленский район» на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Ленском районе»;

*- 70 480,00 рублей* – выделение денежных средств администрации МО «Ленский район» на оплату расходов по проезду и проживанию районного куратора, ответственного за организацию экзитпола в Ленском районе на выборах Президента РФ;

*- 171 720,00 рублей* – выделение денежных средств МКУ «ЛРУК» на организацию выезда делегатов Ленского района для участия в мероприятии II Съезда Форума женщин РС (Я);

*- 59 440,00 рублей* – выделение денежных средств администрации МО «Ленский район» на оплату расходов по подготовке и проведению юбилейных мероприятий, связанных с 85-летием со дня рождения Филиппова Л.С., заслуженного работника народного хозяйства РС(Я), почетного гражданина Ленского района;

*- ± 55 000,00 рублей* – выделение денежных средств МКУ «РУО» на приобретение ценного (памятного) подарка для МБОУ «СОШ № 4 г. Ленска»;

*- 1 799 087,70 рублей* – выделение денежных средств МКУ «КИО МО «Ленский район» РС(Я)» на оплату услуг теплоснабжения объекта муниципальной собственности, расположенного по адресу: г. Ленск, ул. Победы, д. 69г;

*- 16 985,00 рублей* – выделение денежных средств администрации МО «Ленский район» на оплату расходов по проезду в г. Якутск инструктора пункта отбора на военную службу по контракту Сатыбалдиева К.Г.;

*- 750 000,00 рублей* – выделение денежных средств на мероприятия по проведению Года здоровья в Ленском районе, из них МКУ «КФКиС» - 650 000,00 руб., администрации МО «Ленский район» - 100 000,00 руб.;

*- 357 961,42 рубль* – выделение денежных средств администрации МО «Ленский район» на оплату технологического присоединения к электрическим сетям ПАО «Якутскэнерго» объекта «Культурно-спортивный комплекс в с. Нюя Ленского района РС (Я)»;

*- 583 919,73 рублей* – выделение денежных средств МКУ «РУО» для МБОУ «СОШ № 3 г. Ленска» на оплату транспортных расходов для осуществления учебно-образовательной поездки учащихся в Китайскую Народную Республику;

*- 288 900,00 рублей* – выделение денежных средств МКУ «КФКиС» на приобретение полиграфической продукции в связи с проведением Эстафеты огня VIII Международных спортивных игр «Дети Азии».

* 1. ***По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы уменьшились на 69 080 636,41 рублей и составили 591 872 842,27 рубля, при утвержденном плане – 660 953 478,68 рублей, из которых:***

***- 1 413 931,00 рубль*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» 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»;

***- 364 322,5 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на оплату следующих контрактов:

*- 78 345,00 рублей* – на оказание услуг по техническому сопровождению системы электронного документооборота «ДЕЛО» (СЭД «ДЕЛО») по контракту № 55 от 12.12.2022.

*- 224 300,00 рублей –* на изготовление и поставку полиграфической продукции по контракту № 19-06-76/3 от 09.11.2023;

*- 40 005,50 рублей* – на оказание услуг по адаптации и сопровождению экземпляров Систем КонсультантПлюс по контракту № 49 от 28.11.2022;

*- 21 672,00 рубля* – на оказание услуг по техническому сопровождению системы электронного документооборота «ДЕЛО» (СЭД «ДЕЛО») по контракту № 55 от 12.12.2022.

***- 699 900,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на оплату муниципального контракта № 40 от 13.11.2023 на поставку плоттера;

***- 140 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на оплату муниципального контракта № 01295 от 18.10.2023 на оплату энергосбережения на объекте Склад № 36;

***- 870 642,73 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» за счет резервного фонда на оплату энергоснабжения объекта «Склад № 36»;

***- 70 480,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» за счет резервного фонда на оплату проезда и проживания районного куратора, ответственного за организацию экзитпола в Ленском районе на выборах Президента РФ;

***- 16 985,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» за счет резервного фонда на оплату проезда в г. Якутск инструктора пункта отбора на военную службу по контракту;

***- 59 440,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» за счет резервного фонда на оплату расходов по организации и проведению юбилейных мероприятий, приуроченных к 85-летию Филиппова Л.С.;

***- ± 5 393,73 рубля*** – перемещение бюджетных ассигнований МКУ «Централизованная бухгалтерия» на выплату уволенному сотруднику пособия по временной нетрудоспособности (3 дня за счет работодателя) (уменьшение ВР 100, увеличение ВР 300);

***- ± 76 290,91 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований МКУ «Централизованная бухгалтерия» на компенсацию расходов, связанных с выездом из РКС;

***- 598 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» на участие ОО «ТСК «Румба» республиканском открытом турнире по танцевальному спорту «Танец! Спорт! Весна!» в г. Якутске, в рамках договора целевого финансирования с АК «АЛРОСА» (ПАО) № 8429 от 20.02.2024. Источник финансирования – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов;

***- 4 500 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» на материально-техническое оснащение ГБПОУ РС (Я) «Ленский технологический техникум», в рамках договора пожертвования с ООО «ИНК» № ЕС/910/77-03/24 от 19.02.2024. Источник финансирования – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов;

***- 100 522,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» для выделения денежных средств Ленской общественной организации «Районный Совет ветеранов войны и труда» на благотворительную деятельность. Источник финансирования – резервный фонд;

***- (- 99 720 978,25) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» - зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2024 году, согласно Дорожной карте в связи с их распределением в соответствии с распоряжением главы от 14.02.2024 № 01-04-211/4;

***- 237 718,37 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, для увеличения субсидии МБУ «Гранит» для оплаты муниципального контракта № 76/2023 от 15.12.2023 на выполнение работ по текущему ремонту системы отопления МКДОУ «ЦРР Детский сад «Сказка»;

***- 1 530 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, для увеличения субсидии МБУ «Гранит» для оплаты муниципального контракта № 147-ЗК от 05.07.2023 года на выполнение работ по перепланировке и переустройству помещения квартиры по ул. Орджоникидзе, д. 11, кв. 62;

***- 17 676 696,01 рублей*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» для предоставления субсидий на иные цели МБУ «Гранит» - проведение ремонтных работ в соответствии с распоряжением главы от 14.02.2024 № 01-04-211/4;

***- (-963 295,77) рублей*** – уменьшение бюджетных ассигнований, зарезервированных на поддержку и развитие поселений в составе района, из которых:

*- 154 000,00 рублей* – МО «Беченчинский наслег» на оплату проезда участников юмористического клуба «Кордоох Куо»;

*-115 052,02 рубля* – МО «Город Ленск» на проведение всероссийского голосования в электронной форме в сети «Интернет» по отбору общественных территорий, подлежащих благоустройству;

*- 694 243,75 рублей* – МО «Салдыкельский наслег» на устройство вентиляции жилого дома (общежития) в с. Батамай.

***- 100 000,00 рублей*** –выделение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» за счет резервного фонда на мероприятия по проведению Года здоровья в Ленском районе;

***- 1 000 000,00 рублей*** – 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, для оплаты муниципального контракта № 01318 от 29.12.2023 на оказание услуг по поставке электроэнергии по объекту «Детская школа искусств»;

***- 2 000 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» за счет резервного фонда на оказание помощи Северо-Восточному фонду помощи Донбасса на приобретение обмундирования для мобилизованных РС (Я);

***- 225 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КИО» за счет резервного фонда для внесения суммы на депозитный счет Арбитражного суда РС (Я) для проведения строительно-технической экспертизы по объекту «Школа на 50 учащихся в с. Натора Ленского района РС (Я)» (дело А58-7353/2023).

**2. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы увеличились на 8 000 000,00 рублей и составили 12 199 697,85 рублей против утвержденного плана – 4 199 697,85 рублей, из которых:**

***2.1. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы увеличились на сумму 8 000 000,00 рублей, из которых:***

**- *8 000 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» для МУП «Ленский молокозавод» на приобретение основных и оборотных средств в рамках договора целевого финансирования № 8429 от 20.02.2024, заключенного с АК «АЛРОСА» (ПАО). Источник финансирования – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов.

**3.** **По разделу 0700 «Образование» расходы увеличились на 67 351 792,99 рубля и составили 127 222 242,27 рубля против утвержденного плана – 59 870 449,28 рублей, из которых:**

***3.1.*** ***По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы увеличились на 24 816 792,58 рубля и составили 32 427 270,86 рублей, из которых:***

***- 24 816 792,58 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований дошкольным образовательным учреждениям на проведение ремонтных работ в соответствии с распоряжением главы от 14.02.2024 № 01-04-211/4. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2024 году.

***3.2. По подразделу 0702 «Общее образование» расходы увеличились на 17 739 680,63 рублей и составили 67 739 680,63 рублей, из которых:***

***- 15 562 507,13 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований образовательным учреждениям на проведение ремонтных работ в соответствии с распоряжением главы от 14.02.2024 № 01-04-211/4. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2024 году;

***- 500 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКОУ «СОШ с. Беченча им. Е. Мыреева» на поездку учительского ансамбля «Айылгы» на международный конкурс «Янтарный остров» в г. Калининград. Источник финансирования – резервный фонд*;*

***- 1 038 253,77 рубля*** – увеличение бюджетных средств МКОУ «СОШ с. Натора» для проведения работ по замене дверных блоков и иных ремонтных работ в здании за счет резервного фонда;

***- 583 919,73 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «РУО» для предоставления субсидии на иные цели МБОУ «СОШ № 3 г. Ленска» - на оплату транспортных расходов для осуществления учебно-образовательной поездки учащихся в Китайскую Народную Республику;

***- 55 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «РУО» для предоставления субсидии на иные цели МБОУ «СОШ № 4 г. Ленска» - на приобретение памятного подарка.

***3.3. По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» отражены расходы в сумме 21 801 188,49 рублей, из которых:***

***- 21 801 188,49 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ» на проведение ремонтных работ в соответствии с распоряжением главы от 14.02.2024 № 01-04-211/4. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2024 году.

***3.4. По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» отражены расходы в сумме 2 994 131,29 рублей, из которых:***

***- 2 994 131,29 рубль*** –увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» для предоставления МБУ «Гранит» субсидии на иные цели – на проведение ремонтных работ в соответствии с распоряжением главы от 14.02.2024 № 01-04-211/4. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2024 году.

**4. По разделу 0800 «Культура, кинематография» отражены расходы в сумме 160 000,00 рублей, из которых:**

***4.1. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» отражены расходы в сумме 160 000,00 рублей:***

***- 160 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «ЛРУК» для оплаты транспортных расходов группы Ленских мастериц, участвующих в торжественном шествии в национальных костюмах, посвященных Дню народного мастера РС (Я) до г. Якутска, в рамках договора целевого финансирования с АК «АЛРОСА» (ПАО) № 8429 от 20.02.2024. Источник финансирования – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов;

**5. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы увеличились на 5 024 769,29 рублей и составили 29 328 262,91 рубля против утвержденного плана – 24 303 493,62 рубля, из которых:**

***5.1. По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы увеличились на 5 024 769,20 рублей и составили – 11 463 947,91 рублей, из которых:***

***- 1 149 530,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований на выплату социальной помощи гражданам Ленского района. Источник финансирования – резервный фонд;

***- 3 875 239,29 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований на выплату материальной помощи участникам СВО и членам их семей.

**6. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» отражены расходы в сумме 16 934 814,87 рубля, из которых:**

***6.1.*** ***По подразделу 1101 «Физическая культура» отражены расходы в сумме 16 934 814,87 рублей и составили 3 460 637,67 рублей, из которых:***

***- 12 837 542,75 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КФКиС» на проведение ремонтных работ в соответствии с распоряжением главы от 14.02.2024 № 01-04-211/4. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2024 году;

***- 65 152,12 рубля*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «КФКиС» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, для оплаты муниципального контракта № 3723Н0325 от 29.12.2023 на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям;

***- 4 032 120,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Администрация» МО «Ленский район» на проведение ремонтных работ в соответствии с распоряжением главы от 14.02.2024 № 01-04-211/4. Источник финансирования – зарезервированные средства на проведение ремонтов муниципальных учреждений в 2024 году.

**7. 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:**

***7.1. По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы увеличились на 17 936 194,51 рубля и составили 794 616 851,12 рубль, из которых:***

***- 404 216,88 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 оплату муниципального контракта № 0816300009423000073 от 13.10.2023 на оказание услуг по организации и выполнению мероприятий по отлову и транспортировке, содержанию, стерилизации (кастрации),утилизации животных без владельцев на территории г. Ленска;

***- 154 000,00 рублей*** – выделение бюджетных ассигнований МО «Беченчинский наслег» на оплату проезда участников юмористического клуба «Кордоох Куо»;

***- 115 052,02 рубля*** – выделение бюджетных ассигнований МО «Город Ленск» на проведение всероссийского голосования в электронной форме в сети «Интернет» по отбору общественных территорий, подлежащих благоустройству;

***- 694 243,75 рублей*** – выделение бюджетных ассигнований МО «Салдыкельский наслег» на устройство вентиляции жилого дома (общежития) в с. Батамай;

***- 8 100 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Нюйский наслег» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на оплату муниципального контракта № 0116300037923000001 от 09.10.2023 на поставку погрузчика;

***- 1 998 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Толонский наслег» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на оплату муниципального контракта № 01163000056230005550001 от 22.12.2023 на поставку автомобиля ГАЗ-27527;

***- 2 110 000,00 рублей*** – увеличение бюджетных ассигнований МО «Ярославский наслег» в рамках ст. 217 БК РФ – остатки, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года, на оплату муниципального контракта № 0116300013523000005 от 25.12.2023 на поставку автомобиля ГАЗ-27527;

***- 4 616 400,00 рублей*** – выделение бюджетных ассигнований МО «Ярославский наслег» на приобретение универсальной спортивной площадки с. Ярославский, с. Хамра в рамках мероприятий по проведению Года здоровья (в том числе 255 717,94 рублей – остаток иных МБТ).

* 1. **Анализ распределения межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

Межбюджетные трансферты увеличились на 1 603 173 818,83 рублей и составили 1 921 997 404,10 рубля против утвержденного плана 318 823 585,27 рублей (таблица 6).

Таблица 6



1. **Дефицит (профицит) бюджета**

Дефицит бюджета увеличился на 21 048 990,43 рублей и составил 1 108 885 112,58 рублей против плана – 1 087 836 122,15 рубля.

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

1. **Анализ изменения бюджета на 2025-2026 годы**

Как свидетельствует Пояснительная записка, Финансовым управлением МО «Ленский район» подготовлены изменения в бюджет муниципального образования «Ленский район» и на плановый период 2025 и 2026 годов.

* 1. **Анализ изменения доходной части бюджета на 2025-2026 годы**

Ниже, в таблице 7 представлено общее изменение доходной части бюджета на 2025-2026 годы.

Таблица 7

**Изменения доходной части бюджета на 2025-2026 годы**



Как свидетельствует таблица 7, доходная часть бюджета муниципального образования «Ленский район» **на 2025 год** увеличилась на **1 439 883 958,10 рублей** и составила 4 927 726 813,38 рублей против утвержденного плана – 3 487 842 855,28 рублей. Увеличение произошло за счет увеличения безвозмездных поступлений, в том числе:

* *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)*, которые увеличились на *22 916 800,00 рублей*, в том числе:

*- 22 916 800,00 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 19.01.2024 № 8.1-14*).

* *Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* увеличились на *1 408 212 212,10 рублей*, за счет:

*- 761 866 332,91 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 (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 65 266 411,49 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 (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 16 611 400,00 руб.* – увеличения субвенции на расходы ОМСУ МР и ГО, связанные с обеспечением осуществления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 403 206 556,18 руб.* – увеличения субвенции на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 45 855 379,19 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 (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 20 000 000,00 руб.* – увеличения субвенции на выполнение ОМСУ МР и ГО отдельных государственных полномочий по обеспечению производства и переработки продукции животноводства и развитию растениеводства (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 3 154 100,00 руб.* – увеличения субвенции на выплаты компенсации в части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 47 305 700,00 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 (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 44 946 332,33 руб.* – увеличения Единой субвенции бюджетам муниципальных районов из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*).

* *Иные межбюджетные трансферты* на 2025 год увеличились на 8 754 946,00 рублей, за счет:

*- 8 754 946,00 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 19.01.2024 № 9.1-14*).

Как свидетельствует таблица 7, доходная часть бюджета муниципального образования «Ленский район» **на 2026 год** увеличилась на **1 440 499 109,10 рублей** и составила 5 139 176 344,03 рубля против утвержденного плана – 3 698 677 234,93 рубля. Увеличение произошло за счет увеличения безвозмездных поступлений, в том числе:

* *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)*, которые увеличились на *22 436 011,00 рублей*, в том числе:

*- 22 436 011,00 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 19.01.2024 № 8.2-14*).

* *Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* увеличились на *1 408 335 212,10 рублей*, за счет:

*- 761 866 332,91 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 (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 65 266 411,49 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 (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 16 611 400,00 руб.* – увеличения субвенции на расходы ОМСУ МР и ГО, связанные с обеспечением осуществления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 403 206 556,18 руб.* – увеличения субвенции на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 45 855 379,19 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 (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 20 000 000,00 руб.* – увеличения субвенции на выполнение ОМСУ МР и ГО отдельных государственных полномочий по обеспечению производства и переработки продукции животноводства и развитию растениеводства (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 3 154 100,00 руб.* – увеличения субвенции на выплаты компенсации в части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 117 600,00 руб.* – увеличения субвенции муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 47 311 100,00 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 (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*);

*- 44 946 332,33 руб.* – увеличения Единой субвенции бюджетам муниципальных районов из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) (*Государственный бюджет РС(Я) на 2024-2026 годы*).

* *Иные межбюджетные трансферты* на 2026 год увеличились на 9 727 886,00 рублей, за счет:

*- 9 727 886,00 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 19.01.2024 № 9.2-14*).

* 1. **Анализ изменения расходной части бюджета на 2025-2026 годы (непрограммные расходы)**

**- *± 70 000 000,00 рублей*** – перемещение бюджетных ассигнований между подразделами 0111 «Резервные фонды» и 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» для МО «Город Ленск» на содержание дорог общего пользования с последующим восстановлением.

**5. Выводы и рекомендации**

**5.1. Выводы**

1. Доходная часть бюджета увеличилась на 1 666 820 573,29 рубля и составила 5 161 213 179,52 рублей против утвержденного плана – 3 494 392 606,23 рублей.

2. Расходная часть бюджета (без учета республиканских и федеральных средств) увеличилась на 84 695 744,89 рубля и составила 4 348 100 888,00 рублей против утвержденного плана – 4 263 405 143,11 рубля. При этом изменилось соотношение программных и непрограммных расходов:

- программные расходы увеличились на 52 244 228,96 рублей и составили 2 562 870 718,07 рублей против плана – 2 510 626 489,11 рублей;

- непрограммные расходы увеличились на 32 451 515,93 рублей и составили 1 785 230 169,93 рублей против плана – 1 752 778 654,00 рубля;

3. Расходная часть бюджета за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличилась на 1 603 173 818,83 рублей и составила 1 921 997 404,10 рубля против утвержденного плана – 318 823 585,27 рублей.

4. В ходе анализа проекта решения о бюджете установлено следующее:

4.1. Увеличение бюджетных ассигнований МКУ ДО «Сэргэ», в сумме 368 657,00 рублей на приобретение наградной и сувенирной продукции для участников и победителей мероприятий, в рамках празднования юбилея дополнительного образования в 2024 году за счет приносящей доход деятельности (проведение новогодних утренников) ошибочно отражены в проекте решения по МП «Развитие культуры Ленского района» вместо МП «Развитие образования в Ленском районе;

4.2. Бюджетные ассигнования, в сумме 6 954 500,00 рублей, выделенные из резервного фонда МКУ «УСХ» с целью своевременного проведения отбора на приобретение и доставку семенного картофеля из вне района не освоены. По состоянию на 01.05.2024 года, после проведения отбора, остаток составляет 5 052 375,00 рублей;

4.3. В администрации МО «Ленский район» отсутствует нормативное правовое регулирование вопроса оказания адресной помощи участникам СВО и членам их семей, выплаты осуществляются за счет средств резервного фонда.

5. Общий объем проверенных средств составил 84 695 744,89 рубля.

**5.2. Рекомендации**

1. ФИНУ МО «Ленский район» в проекте решения о бюджете отразить бюджетные ассигнования в сумме 368 657,00 рублей по МП «Развитие образования в Ленском районе.

2. Администрации МО «Ленский район»:

2.1. Принять управленческое решение в отношении остатка средств, в сумме 5 052 375,00 рублей не освоенных МКУ «УСХ» по результатам конкурсного отбора на приобретение и доставку семенного картофеля из вне района;

2.2. Разработать и вынести на рассмотрение Районному Совету депутатов муниципальный правовой акт, регламентирующий оказание адресной помощи участникам СВО и членам их семей.

**Председатель Г.Б. Гурьянова**