

Российская Федерация
Брянская область Навлинский район
**Контрольно – счетная палата
Навлинского района**

Навлинский районный Совет народных
депутатов
Администрация Навлинского района

ул. Красных Партизан, д. 21, Брянская
область, п. Навля, 242130
тел. (48342) 2-59-59,
E-mail:kspnav15@mail.ru

07.12.2022 № 66

На № 5277 от 07.12.2022

Заключение

на проект решения Навлинского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Навлинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

Контрольно – счетной палатой Навлинского района рассмотрен проект нормативного правового акта по вопросу, вынесенному на рассмотрение районного Совета народных депутатов «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Основные характеристики бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2022 – 2024 годы корректируются следующим образом:

руб.

Наименование/период	2022	2023	2024
Доходы бюджета	+15 478 584,93	0,00	0,00
Расходы бюджета	+24 631 158,54	0,00	0,00
Дефицит бюджета	+9 152 573,61	0,00	0,00

1. Корректировка доходной части бюджета

Общий объем доходной части бюджета на 2022 год увеличен на +15 478 584,93 рублей, в том числе за счет:

- налоговых и неналоговых доходов, увеличен на +18 430 499,00
- безвозмездных поступлений, уменьшен на – 2 951 914,07 руб.

Изменение доходной части бюджета представлено в таблице.

Код бюджетной классификации	Наименование доходов	2022	2023	2024
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	+18 430 499,00	0,0	0,0
1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	+18 582 287,00	0,0	0,0
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	+18 582 287,00	0,0	0,0
1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ,	+1 018 700,00	0,0	0,0

Код бюджетной классификации	Наименование доходов	2022	2023	2024
	УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ			
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	+1 018 700,00	0,0	0,0
1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	-683 450,00	0,0	0,0
1 05 03000 02 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	-683 450,00	0,0	0,0
1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	+ 185 000,00	0,0	0,0
1 08 03000 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	+185 000,00	0,0	0,0
1 09 00000 00 0000 000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	+100,00	0,0	0,0
1 09 07000 00 0000 110	Прочие налоги и сборы (по отмененным местным налогам и сборам)	+100,00	0,0	0,0
1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	+2 235 655,00	0,0	0,0
1 11 05010 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	+2 251 273,00	0,0	0,0
1 11 05030 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	-15 652,00	0,0	0,0
1 11 05300 00 0000 120	Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	+34,00	0,0	0,0
1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	-69 474,00	0,0	0,0
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-69 474,00	0,0	0,0
1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	+5 704,00	0,0	0,0
1 13 02990 00 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат государства	+5 704,00	0,0	0,0
1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	-3 329 188,00	0,0	0,0
1 14 02000 00 0000 000	Доходы от реализации имущества,	-14 989,00	0,0	0,0

Код бюджетной классификации		Наименование доходов	2022	2023	2024
		находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)			
1 14 06000 00 0000 430		Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	-3 314 199,00	0,0	0,0
1 16 00000 00 0000 000		ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	+485 165,00	0,0	0,0
2 00 00000 00 0000 000		БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	-2 951 914,07	0,0	0,0
2 02 10000 00 0000 150		Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	+159 894,00	0,0	0,0
858	2 02 15002 05 0000 150	Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	+159 894,00	0,0	0,0
2 02 3000 00 0000150		Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-1 078 151,99	0,00	0,00
852	2 02 35082 05 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	- 1 078 151,99	0,0	0,0
2 02 4000 00 0000150		Иные межбюджетные трансферты	-2 033 656,08	0,00	0,00
852	2 02 40014 05 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	+67 414,00		
852	2 02 49999 05 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	-2 101 070,08	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ:			+15 478 584,93	0,00	0,00

В проекте учтены следующие изменения налоговых и неналоговых доходов на 2022 год:

- налог на доходы физических лиц +18 582 287,00 руб., рост факта поступлений на 01.12.2022 к АППГ составил 124,6% или 21 937,7 т.р. Обеспечен следующими организациями: ООО «Брянский кирпичный завод» + 12 785 тыс. руб. (НДФЛ с дивидендов) и ООО «Агропромхолдинг» Добронравов АГРО» + 7 331 тыс. руб. (НДФЛ с дивидендов).

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации +1 018 700,00 руб., оценка ожидаемого поступления рассчитана исходя из темпов поступления 2022 года

- единый сельскохозяйственный налог - 683 450,00 руб., фактическое поступление;

- государственная пошлина +185 000,00 руб., оценка ожидаемого поступления рассчитана исходя из темпов поступления 2022 года,
- прочие налоги и сборы (по отмененным местным налогам и сборам) +100,00 руб. фактическое поступление,
- доходы от арендной платы за землю +2 251 273,00 руб., оценка ожидаемого поступления рассчитана администратором доходов (ОУМИ администрации района);
- доходы от сдачи в аренду имущества -15 652,00 руб. оценка ожидаемого поступления рассчитана администратором доходов (ОУМИ администрации района),
- плата по соглашениям об установлении сервитута +34,00 руб., фактическое поступление,
- плата за негативное воздействие на окружающую среду -69 474,00 руб., фактическое поступление;
- прочие доходы от компенсации затрат государства в сумме +5704,00 руб., возврат дебиторской задолженности,
- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -14 989,00 руб., фактическое поступление по итогам проведенных торгов.
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, -3 314 199,00 руб., оценка поступления, рассчитана администратором доходов (ОУМИ администрации района) по результатам проведенных торгов;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба +485 165,00 руб., фактическое поступление, основное увеличение по задолженности штрафам, образовавшейся до 01.01.2019 в сумме 122 тыс. руб., по искам о возмещении вреда в сумме 192 тыс. руб., штрафы за неисполнение контракта в сумме 43 тыс. руб.

2. Корректировка расходной части бюджета

2.1. Корректировка расходной части бюджета на 2022 – 2024 годы за счет безвозмездных поступлений представлена в таблице:

№ п/п	Наименование	2022	2023	2024
1.	<u>Администрация Навлинского района</u>	-2 965 985,07	0,00	0,00
	На создание резерва материальных ресурсов в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета	+142 074,00	0,00	0,00
	Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	- 1 078 151,99	0,00	0,00
	На реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры от НГП	+71 163,00	0,00	0,00
	Межевание земельных участков и проведение кадастровых работ в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного вовлечения в оборот земель	-2 101 070,08	0,00	0,00

	сельскохозяйственного назначения»			
2.	Отдел образования Администрации Навлинского района	+17 820,00	0,00	0,00
	Финансовое обеспечение оказания мер поддержки семьям мобилизованных граждан в части освобождения от платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях района за счет дотации на сбалансированность бюджетов	+8 925,00	0,00	0,00
	Финансовое обеспечение оказания мер поддержки семьям мобилизованных граждан в части предоставления бесплатного питания в школах района обучающихся 2-11 классов за счет дотации на сбалансированность бюджетов	+8 895,00		
3.	Финансовое управление администрации Навлинского района	-3 749,00	0,00	0,00
	Резервный фонд местной администрации (за счет уменьшения МБТ по передаваемым полномочиям (КСП: НГП-3 430руб., Синезерское СП-319руб.)	-3 749,00	0,00	0,00
	ВСЕГО:	-2 951 914,07	0,00	0,00

2.2. Изменение расходной части бюджета

за счет источников внутреннего финансирования дефицита в виде остатков средств по состоянию на 01.01.2022 в сумме 9 152 573,61 руб.:

ГРБС – Администрация Навлинского района: + 1 757 903 руб., в том числе по КБК: 852-0801-5241280450-612 +1 757 903 руб., субсидия на иные цели для проведения ремонта МБУК "Межпоселенческая библиотека Навлинского района" в целях вступления в национальный проект "Культура" на создание модельной муниципальной библиотеки.

ГРБС – Отдел образования администрации Навлинского района: + 7 394 670,61 руб., в том числе по КБК:

856-0702-5641280310-612+7 394 670,61 руб., увеличение ассигнований на укрепление материально-технической базы по общеобразовательным учреждениям района (оборудование для школьных столовых +2 306 858,75 руб., приобретение резины для школьных автобусов+458 640руб., школьной мебели+4 626 171,86 руб.).

2.3. Изменение расходной части бюджета за счет увеличения доходов на 18 430 499 руб.:

ГРБС – Администрация Навлинского района: + 1 018 700 руб., в том числе по КБК:

852-0409-5242483740-540+1 018 700 руб., на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения;

ГРБС – Отдел образования администрации Навлинского района: + 17 411 799 руб., в том числе по КБК:

856-0701-5641180300-612+7 040 273,58 руб., увеличение ассигнований на укрепление материально-технической базы дошкольных учреждений образования (приобретение мебели и оборудования+2 520 367,63 руб., оборудования для пищеблоков+1 527 429,94 руб., рециркуляторов+10 100руб., ОС +508 375,61 руб., текущий ремонт помещений+1 641 560,60 руб., замена линолеума+832 439,80 руб.);

856-0702-5641280310-612+7 515 119,42 руб., увеличение ассигнований на укрепление материально-технической базы по общеобразовательным учреждениям района (приобретение мебели +3 440 854,38 руб., примеров +204 533,29 руб., текущий ремонт помещений +3 869 731,76 руб.);

856-0709-5641380720-244 +2 856 406 руб., на укрепление материально-технической базы по прочим учреждениям образования (приобретение транспорта+986 966руб., замена электропроводки и локальной сети+1 073 341руб., приобретение компьютеров+796 099руб).

2.4. Изменение расходов бюджета в 2022 году за счет перераспределения ассигнований по ГРБС и КБК:

УМЕНЬШЕНИЕ – 429 152,56 руб.:

ГРБС – Администрация Навлинского района: – 330 756,35 руб., в том числе по КБК:

852-0104-5241312022-244 – 10 969 руб., перераспределение бюджетных ассигнований по организации деятельности административной комиссии;

852-0104-5241317900-244 –2 899 руб., перераспределение бюджетных ассигнований по охране труда;

852-0113-5242180710-611 – 80 000 руб., уменьшение субсидии на выполнение муниципального задания по МБУ «МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг в Навлинском районе»;

852-1004-5241316723-313 – 236 888,35 руб., уменьшение бюджетных ассигнований по выплате ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна.

ГРБС – Контрольно– счетная палата Навлинского муниципального района: – 50 896,21руб., в том числе по КБК:

854-0106-6100080040-121 –39 090,79 руб., уменьшение бюджетных ассигнований по ФОТ в связи с вакансией специалиста;

854-0106-6100080040-129 – 11 805,42 руб., уменьшение бюджетных ассигнований по ФОТ в связи с вакансией специалиста.

ГРБС – Финансовое управление администрации Навлинского района: – 47 500 руб., в том числе по КБК:

858-0111-6100083030-870 – 47 500 руб., уменьшение расходов по резервному фонду в связи с принятием НПА.

УВЕЛИЧЕНИЕ + 429 152,56 руб.:

ГРБС – Администрация Навлинского района: + 378 256,35 руб., в том числе по КБК:

852-1004-5241316723-323+236 888,35руб., на выплату вознаграждения приемным родителям;

852-0104-5241312022-121+8 425 руб., на выплату заработной платы по организации деятельности административной комиссии;

852-0104-5241312022-129+2 544 руб., начисления на заработную плату по организации деятельности административной комиссии;

852-0104-5241317900-121+2 227 руб., на выплату заработной платы специалисту по охране труда;

852-0104-5241317900-129+672 руб., начисления на заработную плату по специалисту по охране труда;

852-0113-5242180710-611 +12 000 руб., субсидия на выполнение муниципального задания по МБУ «МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг в Навлинском районе» (приобретение материальных запасов+12000 руб.).

852-0113-5242180710-612 +68 000 руб., субсидия на иные цели в части укрепления материально-технической базы (приобретение ОС+68000 руб.);

852-0113-6100083030-853+37 500 руб., увеличение бюджетных ассигнований в связи с принятием НПА «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации района» (на уплату исполнительного сбора по исполнительному производству);

852-1006-6100083030-321 + 10 000 руб., увеличение бюджетных ассигнований в связи с принятием НПА «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации района» (на выплату материальной помощи в связи с пожаром).

ГРБС – Контрольно– счетная палата Навлинского муниципального района: + 50 896,21 руб., в том числе по КБК:

854-0106-6100080050-121+39 090,79 руб., увеличение бюджетных ассигнований по ФОТ в связи с выплатой компенсации при увольнении;

854-0106-6100080050-129+11 805,42 руб., увеличение бюджетных ассигнований по начислениям на ФОТ.

Приложение 1 дополнено приложением 1.3 с целью отражения изменений доходной части бюджета.

Приложения 3, 4, 5 дополнены приложениями 3.3, 4.3 и 5.3 с целью отражения изменений расходной части бюджета по ведомственной, функциональной и программной структурам расходов.

Приложение 6 дополнить таблицей 2.2. «Распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Навлинского района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Приложение 6 дополнить таблицей 5.2. «Распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковых мест), осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Приложение 11 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» дополнить таблицей 11.3.

Наименование	2022 год, руб.		
	Утверждено в бюджете	Сумма изменений	Новая редакция
Налоговые и неналоговые доходы	146 025 805,00	+18 430 499,00	164 465 304,00
Безвозмездные поступления из	439 537 372,86	-2 951 914,07	436 585 458,79

областного бюджета			
Всего доходы	585 563 177,86	15 478 584,93	601 041 762,79
Расходы	658 359 402,87	+24 631 158,54	682 990 561,41
Дефицит бюджета	72 796 225,01	+9 152 573,61	81 948 798,62

Наименование	2023 год, руб.		
	Утверждено в бюджете	Сумма изменений	Новая редакция
Налоговые и неналоговые доходы	136 753 600,00	0,00	136 753 600,00
Безвозмездные поступления из областного бюджета	317 496 170,38	0,00	317 496 170,38
Всего доходы	454 249 770,38	0,00	454 249 770,38
Расходы	454 249 770,38	0,00	454 249 770,38
Дефицит бюджета	0,00	0,00	0,00

Наименование	2024 год, руб.		
	Утверждено в бюджете	Сумма изменений	Новая редакция
Налоговые и неналоговые доходы	145 254 900,00	0,00	145 254 900,00
Безвозмездные поступления из областного бюджета	272 711 571,84	0,00	272 711 571,84
Всего доходы	417 966 471,84	0,00	417 966 471,84
Расходы	417 966 471,84	0,00	417 966 471,84
Дефицит бюджета	0,00	0,00	0,00

3. Выводы: представленный проект нормативного правового акта в целом соответствует требованиям установленным бюджетным законодательствам Российской Федерации.

4. Предложения:

Контрольно – счетная палата рекомендует Навлинскому районному Совету народных депутатов рассмотреть представленный проект нормативного правового акта по вопросу «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель



Е.П. Мурач