

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

29.05.2023 № 30

На № 2029 от 26.05.2023

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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Основные характеристики бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 – 2025 годы корректируются следующим образом:

	(рублей)		
	2023	2024	2025
Доходы бюджета	+9 561,00	0,00	+18 802,00
Расходы бюджета	+30 000 000,00	0,00	+18 802,00
Дефицит бюджета	+29 990 439,00	0,00	0,00

1. Корректировка доходной части местного бюджета

Доходная часть бюджета на 2023 год увеличена на 9 561,00 рублей за счет безвозмездных поступлений, в том числе:

–иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями + 9 561,00 рублей.

В 2024 году доходная часть бюджета не изменяется.

В 2025 году доходная часть бюджета увеличена на 18 802,00 рублей за счет безвозмездных поступлений, в том числе:

–субсидии из областного бюджета +18 802,00 рублей.

Изменения доходной части бюджета представлены в таблице.

Изменения прогнозируемых доходов бюджета
Навлинского муниципального района Брянской области на 2023-2025гг

(рублей)

Код бюджетной классификации	Наименование доходов	2023	2024	2025
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	+ 9 561,00	0,00	+18 802,00
2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	0,00	0,00	+18 802,00
856 2 02 25171 05 0000 150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях	0,00	+624 545,5	0,00
856 2 02 25491 05 0000 150	Субсидии бюджетам на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей	0,00	-624 545,5	0,00
2 02 29999 05 0000 150	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	0,00	0,00	+18 802,00
852 2 02 29999 05 0000 150	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (установление и описание местоположения границ территориальных зон)	0,00	0,00	+18 802,00
2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	+ 9 561,00	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	+ 9 561,00	0,00	0,00
ВСЕГО ДОХОДОВ:		+ 9 561,00	0,00	+18 802,00

Анализ изменения доходов бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годы представлен в приложении №1 к пояснительной записке.

2. Корректировка расходной части местного бюджета

Общий объем расходов бюджета в 2023 году в целом увеличен на 30 000 000 рублей, в 2025 году – на 18 802,00 рублей. В 2024 году расходы бюджета не изменяются.

2.1. Расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений, запланированы в соответствующих объемах с обеспечением необходимого уровня софинансирования и приведены в таблице.

(рублей)

ГРБС	НР (наименование)	2023	2024	2025
852	Администрация Навлинского района			
	Установление и описание местоположения границ территориальных зон	0,00	0,00	+18 802,00
	Передача полномочий от поселений на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений (Алтуховское ГП+2 514 руб.; Алешинское СП+3 588 руб.; Бяковское СП +3 459 руб.)	+9 561,00	0,00	0,00
	ВСЕГО:	+9 561,00	0,00	+18 802,00

2.2. Расходная часть бюджета за счет остатков средств на счете бюджета на 1 января 2023 года увеличена на 29 990 439 рублей, в том числе:

1) ГРБС – Навлинский районный Совет народных депутатов: + 31 751 руб., из них:

851-0103-6100080040-121+24 386 руб., увеличение бюджетных ассигнований по ФОТ в связи с внесением изменений в Положение об оплате труда;

851-0103-6100080040-129+7 365 руб., увеличение бюджетных ассигнований по начислениям ФОТ (30,2%).

2) ГРБС – Администрация Навлинского района: +9 205 502,36 руб., из них:

852-0104-5241080020-121+40 912 руб., увеличение бюджетных ассигнований по ФОТ в связи с внесением изменений в Положение об оплате труда;

852-0104-5241080020-129+12 355 руб., увеличение бюджетных ассигнований по начислениям ФОТ (30,2%);

852-0104-5241080040-121+395 315 руб., увеличение бюджетных ассигнований по ФОТ в связи с внесением изменений в Положение об оплате труда;

852-0104-5241080040-129+119 385 руб., увеличение бюджетных ассигнований по начислениям ФОТ (30,2%);

852-0104-5241080040-244+983 057 руб., увеличение бюджетных ассигнований на установку системы видеонаблюдения и оповещения+980 000 руб. и оплату вывоза ТБО+3 057 руб.;

852-0113-5242180710-611+866 061 руб., увеличение бюджетных ассигнований на ФОТ МБУ «МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг в Навлинском районе» в связи с внесением изменений в Положение об оплате труда»;

852-0113-5242180710-612+106 000 руб., увеличение субсидии на иные цели в части укрепления материально-технической базы по МБУ «МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг в Навлинском районе» (монтаж системы видеонаблюдения);

852-0310-5241180700-111+507 012 руб., увеличение бюджетных ассигнований на ФОТ МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Навлинского района» в связи с внесением изменений в Положение об оплате труда;

852-0310-5241180700-119+153 118 руб., увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Навлинского района» на начисления ФОТ (30,2%);

852-0310-5241180700-244+1 349 094 руб., увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Навлинского района»: услуги связи+71 848 руб., оплату вывоза ТБО+350 руб., услуги по размещению аппаратуры оповещения на площадях ПАО «Ростелеком» +1 276 896 руб.;

852-0409-5242483740-540+3 909 542,36 руб., увеличение бюджетных ассигнований на представление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий в сфере дорожной деятельности;

852-0501-5241881830-244+293 551 руб., увеличение бюджетных ассигнований на уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилья в МКД;

852-0502-5241881740-243+20 950 руб., увеличение бюджетных ассигнований на проверку сметной стоимости по объекту «Капитальный ремонт водонапорной башни»;

852-0703-5642080320-612+120 000 руб., увеличение субсидии на иные цели МБОУДОД «НДШИ» в целях укрепления материально-технической базы (установка тревожной кнопки);

852-0801-5241280450-612+329 150 руб., увеличение субсидии на иные цели МБУК «Межпоселенческая библиотека Навлинского района» в целях укрепления материально-

технической базы (экспертиза сметной стоимости текущего ремонта+20750руб., приобретение оргтехники+248 400 руб., ОС (двери)+60 000 руб.);

3) ГРБС – Отдел по управлению муниципальным имуществом: + 135 513руб., из них:

853-0113-5341080040-121+104 080руб., увеличение бюджетных ассигнований по ФОТ в связи с внесением изменений в Положение об оплате труда;

853-0113-5341080040-129+31 433руб., увеличение бюджетных ассигнований по начислениям ФОТ (30,2%).

4) ГРБС – Контрольно-счетная палата Навлинского муниципального района: + 105 022 руб., из них:

854-0106-6100080050-121+80 662руб., увеличение бюджетных ассигнований по ФОТ в связи с внесением изменений в Положение об оплате труда;

854-0106-6100080050-129+24 360руб., увеличение бюджетных ассигнований по начислениям ФОТ (30,2%).

5) ГРБС – Отдел образования администрации Навлинского района: + 17 351 668,64руб., из них:

856-0701-5641180300-612+2 262 330,20руб., увеличение субсидии на иные цели дошкольным учреждениям в целях укрепления материально-технической базы (установка тревожной кнопки + 905 000 руб., ремонт помещений+1 326 330,60 руб., приобретение ОС + 31 000 руб.);

856-0702-5641280310-612+14 070 451,44руб., увеличение субсидии на иные цели школам в целях укрепления материально-технической базы (установка тревожной кнопки+2 280 000 руб., перевооружение котельной+5 789 173,91руб., изготовление и оценка ССР +370 000 руб., ремонт+4 018 792,18 руб., устройство сигнализации по решению суда+130 000 руб., приобретение ОС+1 482 485,35 руб.);

856-0703-5642080320-612+120 000 руб., увеличение субсидии на иные цели учреждениям дополнительного образования в целях укрепления материально-технической базы МБОУДОД «Навлинский Детско-юношеский центр» (установка тревожной кнопки+120 000 руб.);

856-0709-5641080040-121+147 448руб., увеличение бюджетных ассигнований на ФОТ в связи с внесением изменений в Положение об оплате труда;

856-0709-5641080040-129+44 529руб., увеличение бюджетных ассигнований на начисления ФОТ (30,2%);

856-0709-5641380720-244+528 925руб., увеличение бюджетных ассигнований по прочим учреждениям образования в целях укрепления материально-технической базы (централизованная бухгалтерия отдела образования, ХЭК, районный методический кабинет) (текущий ремонт здания РОО+246 675руб., установка и обслуживание пожарной сигнализации+282 250 руб.).

856-1103-5642080320-612+177 985руб., увеличение субсидии на иные цели по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа» (установка тревожной кнопки+120 000 руб., приобретение ОС+57 985руб.).

б) ГРБС – Финансовое управление администрации Навлинского района: + 3 160 982 руб., из них:

858-0106-5841080040-121+123 642 руб., увеличение бюджетных ассигнований ФОТ в связи с внесением изменений в Положение об оплате труда;

858-0106-5841080040-129+37 340руб., увеличение бюджетных ассигнований на начисления ФОТ (30,2%);

858-0111-6100083030-870 + 2 000 000руб., увеличение бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда;

858-1402-5841483020-510 + 1 000 000руб., увеличение бюджетных ассигнований на межбюджетные трансферты бюджетам поселений на оказание поддержки в части обеспечения их сбалансированности.

2.3. Изменение расходов бюджета в 2023 году за счет перераспределения бюджетных ассигнований:

УМЕНЬШЕНИЕ – 9 137 438,77руб.:

1) ГРБС – Администрация Навлинского района: - 872 794,40 руб., из них:

852-0104-5241317900-244 – 2 562 руб., перераспределение бюджетных ассигнований по переданным полномочиям по охране труда;

852-1003-52451L4970-321 -870 232 руб., перераспределение бюджетных ассигнований в связи с изменением бюджетной классификации расходов на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей;

852-1004-52451L4970-321 -0,40 руб., уменьшение доли софинансирования на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей.

2) ГРБС- Отдел образования администрации района: - 7 970 677,97руб., из них:

856-0703-5642080320-611 – 7 834 877,97руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-0703-5642080320-612 – 4 000руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-0703-5641414723-612 – 112 800руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-0703-56420S7670-612 – 15 000руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-0703-5941183260-612 – 4 000руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа».

3) ГРБС – Финансовое управление администрации Навлинского района: – 293 966,40 руб., из них:

858-0111-6100083030-870 – 293 966,40 руб., уменьшение бюджетных ассигнований в связи с принятием нормативных актов о выделении средств из резервного фонда.

УВЕЛИЧЕНИЕ + 9 137 438,77 руб.:

1) ГРБС – Администрация Навлинского района: + 1 166 760,40 руб., из них:

852-0104-5241317900-121 + 1 968 руб., перераспределение бюджетных ассигнований на ФОТ в связи с внесением изменений в Положение об оплате труда (переданные полномочия по охране труда);

852-0104-5241317900-129 +594 руб., увеличение бюджетных ассигнований на начисления ФОТ (30,2%) (переданные полномочия по охране труда);

852- 0502-6100083030-831+283 966,40 руб., увеличение бюджетных ассигнований в связи с принятием нормативных актов о выделении средств из резервного фонда (оплата расходов (пени – 276 189,40 руб., госпошлина – 7 777,00 руб.) по Решению Арбитражного суда Брянской области от 27.12.2022, Постановлению Двадцатого апелляционного суда от 09.03.2023 дело №А09-7417/2022);

852-1004-52451L4970-321+870 232 руб., перераспределение бюджетных ассигнований в связи с изменением бюджетной классификации расходов на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей;

852-1006-6100083030-321 + 10 000 руб., увеличение бюджетных ассигнований в связи с принятием распоряжения о выделении денежных средств из резервного фонда (выплата материальной помощи в связи с пожаром).

2) ГРБС – Отдел образования администрации Навлинского района: +7 970 678,37 руб., из них:

856-0701-5641180300-612+0,40 руб., увеличение субсидии на иные цели по дошкольным учреждениям района.

856-1103-5642080320-611 + 7 834 877,97руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-1103-5642080320-612 + 4 000руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-1103-5641414723-612 + 112 800руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-1103-56420S7670-612 + 15 000руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-1103-5941183260-612 + 4 000руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа».

2.4. Изменение расходов бюджета в 2024 году за счет перераспределения ассигнований:

УМЕНЬШЕНИЕ – 8 509 786,20руб.:

1) ГРБС – Администрация Навлинского района: - 870 232,40 руб., из них:

852-1003-52451L4970-321 -870 232 руб., перераспределение бюджетных ассигнований в связи с изменением бюджетной классификации расходов на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей;

852-1004-52451L4970-321 -0,40 руб., уменьшение доли софинансирования по реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

2) ГРБС- Отдел образования администрации района: - 7 639 553,80руб., из них:

856-0703-5642080320-611 – 7 522 753,80руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-0703-5641414723-612 – 112 800руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-0703-5941183260-612 – 4 000руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа».

УВЕЛИЧЕНИЕ + 8 509 786,20 руб.:

1) ГРБС – Администрация Навлинского района: +870 232,40 руб., из них:

852-0104-5241080040-244 +0,40 руб., увеличение расходов по центральному аппарату администрации района;

852-1004-52451L4970-321+870 232руб., перераспределение бюджетных ассигнований в связи с изменением бюджетной классификации расходов на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей.

2) ГРБС- Отдел образования администрации района: - 7 639 553,80руб., из них:

856-1103-5642080320-611 + 7 522 753,80руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-1103-5641414723-612 + 112 800руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-1103-5941183260-612 + 4 000руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа».

2.5. Изменение расходов бюджета в 2025 году за счет перераспределения ассигнований:

УМЕНЬШЕНИЕ – 8 510 775,78руб.:

1) ГРБС – Администрация Навлинского района: - 871 221,98 руб., из них:

852-0104-5241080040-244 – 989,58руб., уменьшение расходов по центральному аппарату администрации района;

852-1003-52451L4970-321 -870 232руб., перераспределение бюджетных ассигнований в связи с изменением бюджетной классификации расходов на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей;

852-1004-52451L4970-321 -0,40руб., уменьшение доли софинансирования по реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

3) ГРБС- Отдел образования администрации района: - 7 639 553,80руб., из них:

856-0703-5642080320-611 – 7 522 753,80руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-0703-5641414723-612 – 112 800руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-0703-5941183260-612 – 4 000руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа».

УВЕЛИЧЕНИЕ + 8 510 775,38 руб.:

1) ГРБС – Администрация Навлинского района: +871 221,58 руб., из них:

852-0412-52430S3430-244 + 989,58руб., увеличение доли софинансирования мероприятий по установлению и описанию местоположения границ территориальных зон в рамках ГП «Региональная политика Брянской области»;

852-1004-52451L4970-321+870 232руб., перераспределение бюджетных ассигнований в связи с изменением бюджетной классификации расходов на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей.

2) ГРБС- Отдел образования администрации района: - 7 639 553,80руб., из них:

856-1103-5642080320-611 + 7 522 753,80руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-1103-5641414723-612 + 112 800руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа»;

856-1103-5941183260-612 + 4 000руб., в связи с изменением раздела и подраздела бюджетной классификации по отражению расходов по учреждению дополнительного образования «Навлинская спортивная школа».

Корректировка расходной части бюджета на 2023 – 2025 годы представлена в приложении 2 к пояснительной записке.

Изменение бюджетных ассигнований на представление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений представлено в приложении 3 к пояснительной записке.

3. Корректировка источников финансирования дефицита местного бюджета

В связи с включением в 2023 году в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета остатков денежных средств бюджета на 1 января 2023 года в сумме 29 990 439,00 рублей, дефицит местного бюджета увеличен на аналогичную сумму, его объем составит 29 990 439,00 рублей.

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлен в приложении 4 к пояснительной записке.

Объем муниципального внутреннего долга Навлинского муниципального района Брянской области на 01.01.2024 года, на 01.01.2025 года, на 01.01.2026 года не изменяется.

4. Внесение иных изменений в решение о бюджете

Предлагаемые проектом решения изменения отражены в текстовой части и приложениях к проекту решения Навлинского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в Решение Навлинского районного Совета народных депутатов от 16.12.2021 №6-236 «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»».

Скорректирована текстовая часть решения о бюджете в части основных характеристик. Внесены изменения в приложения 1,3,4,5,6,11 к Решению.

С учетом предлагаемых изменений основные параметры бюджета на 2023 год составят:

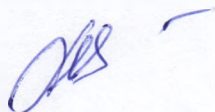
Наименование	2023 год, руб.		
	Утверждено в бюджете	Сумма изменений	Новая редакция
Налоговые и неналоговые доходы	154 715 765,00	0,00	154 715 765,00
Безвозмездные поступления из областного бюджета	491 912 239,05	+9 561,00	491 921 800,05
Всего доходы	646 628 004,05	+ 9 561,00	646 637 565,05
Расходы	646 628 004,05	+30 000 000,00	676 628 004,05
Дефицит бюджета	0,00	+29 990 439,00	29 990 439,00

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

6. Предложения:

Контрольно – счетная палата рекомендует Навлинскому районному Совету народных депутатов рассмотреть представленный проект нормативного правового акта по вопросу о внесении изменений в Решение Навлинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель



Е.П. Мурач