



Российская Федерация

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОГО РАЙОНА

241525, с. Глинищево,
ул. П.М. Яшенина, д.9, каб.215

Телефон 94-10-37
E-mail: kspbr@yandex.ru

№ 68-3 от 21.05.2024г.

На №197 от 20.05.2024г.

**Брянский районный Совет
народных депутатов**

Копия: Финансовое управление
администрации Брянского района

Заключение

на проект решения районного Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Брянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

В соответствии с пунктом 1.2.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты, а также на основании Положения "О порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета Брянского муниципального района и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Брянского муниципального района», утвержденного решением Брянского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013 №5-2-2, Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта решения Брянского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Брянского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». В результате установлено следующее:

Внесение изменений в показатели бюджета Брянского муниципального района на 2024 год в соответствии с представленной пояснительной запиской обосновано увеличением плановых налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, а также перераспределением лимитов по разделам, подразделам и видам расходов.

Проектом решения **доходная часть** бюджета района на **2024 год** увеличивается на **43 510,2** тыс.рублей и составит **2 592 676,8** тыс.рублей, на **2025 и 2026 годы** общий объем доходной части бюджета района не изменяется.

Уточнение **доходов по налоговым и неналоговым доходам** на 2024 год прогнозируется в связи с дополнительным получением доходов на сумму **35 754,9** тыс.рублей по следующим налогам:

КБК 1 01 02000 01 0000 110 «Налог на доходы физических лиц» увеличивается на 20 209,0 тыс.рублей; рост поступлений сложился по ООО «Завод нефтегазового и энергетического оборудования «ГазЭнергоКомплект» (дивиденды);

КБК 182 1 05 02010 01 0000 110 «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» увеличивается на 0,8 тыс.рублей, фактическое поступление задолженности по отмененному налогу от Корхмазян А.Г. и Ермакова Е.А.;

КБК 182 1 05 03010 01 0000 110 «Единый сельскохозяйственный налог» - увеличивается на 10 789,3 тыс.рублей, фактическое поступление за счет роста налогооблагаемой базы по ООО "Новый путь" и ООО "Агрофирма культура";

КБК 182 1 05 04010 01 0000 110 «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов» увеличивается на 6 048,0 тыс.рублей, фактическое поступление налога в связи с переносом срока уплаты с 31.12.2023 года (выходной день) на 09.01.2024 года;

КБК 000 1 11 05020 00 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» увеличиваются на сумму 130,0 тыс.рублей, фактическое поступление арендной платы в связи с заключением новых договоров;

КБК 000 1 11 07010 00 0000 120 «Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей» увеличена на 15,5 тыс.рублей в связи с фактическим поступлением средств от МУП "Комбинат школьного питания" Брянского района.

Увеличение плановых *безвозмездных поступлений* 2024 года на 7 755,4 тыс.рублей складывается за счёт:

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – на 7 755,4 тыс.рублей (субсидия «Отдельные мероприятия по развитию образования» - 7 544,0 тыс.рублей на благоустройство территории МБОУ Глинищевская СОШ); субсидия "Развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта" – 211,3 тыс.рублей на приобретение спортивной формы, оборудования в сфере физической культуры для Спортивной школы Брянского района).

Общий объем расходов бюджета района на 2024 год увеличивается на **43 510,2** тыс.рублей и составит **2 710 581,3** тыс.рублей.

Анализ изменений распределения бюджетных ассигнований по функциональной структуре расходов бюджета представлен в таблице 1.

Наименование раздела	Рз	Утвержденный объем (тыс.рублей)	Объем с учетом изменений (тыс.рублей)	Изменения (+ -)		
				тыс. рублей	%	структура, %
Общегосударственные вопросы	01	154 759,3	178 605,9	23 846,6	15,4	36,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	7 302,70	8 051,2	748,5	10,2	1,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	100 341,0	105 341,0	5 000,0	5,0	7,7
Образование	07	1 471 789,0	1 504 760,1	32 971,1	2,2	50,5
Культура, кинематография	08	100 991,1	103 755,6	2 764,5	2,7	4,2
ИТОГО (увеличение)				65 330,7	2,4	100,0
Национальная экономика	04	511 740,9	494 550,8	-17 190,1	-3,4	78,8

Физическая культура и спорт	11	256 795,2	252 164,8	-4 630,4	-1,8	21,2
ИТОГО (сокращение)				-21 820,5	-0,8	100,0
Не изменяется объём утверждённых лимитов:						
Охрана окружающей среды	06	2 844,9	2 844,9	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	10	42 797,0	42 797,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	13	55,0	55,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	14	17 655,0	17 655,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО		2 667 071,1	2 710 581,3	43 510,2	1,6	

Увеличение ассигнований проектом решения предусматривается по 5-ти разделам функциональной классификации:

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** рост лимитов составляет 23 846,6 тыс.рублей (15,4%), в т.ч. по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» рост лимитов составляет 352,7 тыс.рублей - дополнительная потребность в целях совершенствования системы оплаты труда главы Брянского муниципального района;

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» рост лимитов составляет 546,8 тыс.рублей - дополнительная потребность в целях совершенствования системы оплаты труда (Брянский районный Совет народных депутатов);

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» рост лимитов составляет 9 170,2 тыс.рублей - дополнительная потребность в целях совершенствования системы оплаты труда (администрация Брянского района);

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов финансового надзора» рост лимитов составляет 3 906,4 тыс.рублей - дополнительная потребность в целях совершенствования системы оплаты труда (финансовое управление администрации Брянского района – 3 504,1 тыс.рублей, Контрольно-счетная палата Брянского района – 402,4 тыс.рублей);

0113 «Другие общегосударственные вопросы» рост лимитов составляет 9 870,4 тыс.рублей, из них: дополнительная потребность в целях совершенствования системы оплаты труда – 4 360,8 тыс.рублей (транспортно-хозяйственная служба администрации Брянского района – 2 419,6 тыс.рублей; Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянском муниципальном районе – 1 938,6 тыс.рублей; Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района – 2 496,4 тыс.рублей), а также на приобретение программных комплексов, АРМ и оргтехники – 2 931,5 тыс.рублей, на обучение главы администрации и заместителя в сфере антитеррористической и экстремистской деятельности – 12,0 тыс.рублей, приобретение оборудования системы видеонаблюдения в сквер в целях обеспечения антитеррористической защищенности – 48,3 тыс.рублей; на оплату услуг интернета за видеонаблюдение – 23,8 тыс.рублей, на оплату исполнительного листа – 49,7 тыс.рублей, на оплату технической инвентаризация (подготовка тех.планов) – 50,0 тыс.рублей.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» рост лимитов

составляет 748,5 тыс.рублей (10,2%) - дополнительная потребность в целях совершенствования системы оплаты труда (Единая дежурная диспетчерская служба Брянского муниципального района.

По подразделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличиваются расходы 5 000,0 тыс.рублей (5,0%) - расходы *подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* – предоставление субсидии МУП «Возрождение» для реконструкции водонапорной башни д.Добрунь.

По разделу **07 «Образование»** увеличение составило 32 971,1 тыс.рублей (2,2%), в т.ч. по *подразделу 0701 «Дошкольное образование»* - 1 551,8 тыс.рублей, из них: монтаж экстренного речевого оповещения МБУ ДО «Снежинка» и МБУ ДО «Золотой петушок» - 499,5 тыс.рублей; ПСД для проектирования пожарной сигнализации МБУ ДО «Золотой петушок» - 169,2 тыс.рублей; монтаж экстренного речевого оповещения МАУ ДО «Мегаполис» и МАУ ДО «Дружба» - 386,1 тыс.рублей; ремонт провалившегося асфальта МАУ ДО «Мегаполис» - 500,0 тыс.рублей.

По *подразделу 0702 «Общее образование»* увеличены лимиты на 19 586,8 тыс.рублей, из них: на изготовление ПСД для капитального ремонта детских садов Мичуринской СОШ, Гимназии №1, Лицея №1 - 2 400,0 тыс.рублей; ПСД для проектирования пожарной сигнализации, монтаж системы экстренного оповещения 2 587,2 тыс.рублей; ремонт системы вентиляции Лицей №1 – 294,7,0 тыс.рублей; на объект "Пристройка универсального спортивного зала к МБОУ "Супоневская СОШ №1 им Героя Советского Союза Н.И.Чувина" Брянского района в н.п.Супонево Брянского района Брянской области" дополнительные средства в связи удорожанием стоимости ПСД объекта – 15 000,0 тыс.рублей; перераспределение бюджетных ассигнований в сторону уменьшения расходов общего образования на 695,1 тыс.рублей.

По *подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* увеличены лимиты на 11 829,6 тыс.рублей, из них: на благоустройство территории МБОУ «Глинищевская СОШ» - 7 544,1 тыс.рублей; дополнительная потребность в целях совершенствования системы оплаты труда аппарата, методического кабинета, ЦБ - 4 090,4 тыс.рублей.

Перераспределение средств субвенции для оплаты мер социальной поддержки педагогических работников между ГРБС – Управление образования администрации Брянского района (уменьшение на 69,6 тыс.рублей) и ГРБС - Управление культуры, молодежной политики и спорта Брянского муниципального района (увеличение на 69,6 тыс.рублей).

По разделу **08 «Культура и кинематография»** расходы увеличены на 2 764,5 тыс.рублей (2,7%), в т.ч. по *подразделу 0801 «Культура»* рост лимитов составил 677,0 тыс.рублей, из них: подключение на пункт централизованной охраны кнопками экстренного вызова учреждений культуры – 172,7 тыс.рублей, дополнительная потребность в целях совершенствования системы оплаты (методический кабинет по сохранению архивного наследия управления культуры) – 504,3 тыс.рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - рост лимитов составил 2 087,6 тыс.рублей - дополнительная потребность в целях совершенствования системы оплаты труда (аппарат, методического кабинета и ЦБ управления культуры).

Сокращение ассигнований проектом решения предусмотрено по 2-м разделам функциональной классификации:

По разделу **04 «Национальная экономика»** сокращение лимитов составляет 17 190,1 тыс.рублей (3,4%), в т.ч.: *РзПр 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* – сокращение лимитов на 17 839,9 тыс.рублей на строительство малоэтажного жилого комплекса в н.п.Журиновичи в связи с экономией (работы по планировке территории микрорайона перенесены на 2025 год).

По РзПр 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - рост лимитов на 649,7 тыс.рублей, из них: оплата исполнительного листа – 49,7 тыс.рублей; формирование земельных участков за счет собственных средств – 600,0 тыс.рублей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» сокращение лимитов составляет 4 630,4 тыс.рублей (1,8%), в т.ч.: по РзПр 1101 «Физическая культура» - рост лимитов 3 169,5 тыс.рублей, из них: дополнительная потребность в целях совершенствования системы оплаты труда (методический кабинет) – 375,3, тыс.рублей; на расходы МАУ ФОК «Глинищево» - 1 683,8 тыс.рублей (подключение на пункт централизованной охраны кнопками экстренного вызова – 19,2 тыс.рублей; промывка и опрессовка системы отопления проверка прибора учета тепловой энергии с монтажом – 164,6 тыс.рублей; изготовление ПСД для ремонта спортивного зала - 1 500,0 тыс.рублей); на расходы МБУ ФОК Брянского района – 621,4 тыс.рублей (подключение на пункт централизованной охраны кнопками экстренного вызова – 19,2 тыс.рублей, монтаж системы пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре – 602,2 тыс.рублей); дополнительная потребность для проведения мероприятий по спорту – 277,8 тыс.рублей; за счет средств областного бюджета – 211,3 тыс.рублей - на приобретение спортивной формы, оборудования в сфере физической культуры и спорта для Спортивной школы Брянского района.

По РзПр 1102 «Массовый спорт») – сокращение лимитов на 7 800,0 тыс.рублей в связи с экономией по работам выноса сетей водоснабжения из зоны застройки, тех.призы к сетям газораспределения, электроснабжения вошли в ПСД по объекту "Строительство "Дворец зимних видов спорта в н.п.Глинищево"..

Не вносятся изменения по 4-м разделам функциональной классификации: 06 «Охрана окружающей среды», 10 «Социальная политика», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» и 14 «Межбюджетные трансферты».

Внесенные изменения отражены в ведомственной структуре расходов бюджета по соответствующим главным распорядителям средств бюджета Брянского района (приложение №2 к проекту решения) и распределении расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности приложение №4) на 2024 год. Анализ внесенных изменений приведен в таблице 2 и 3.

Таблица 2. Изменения в ведомственной структуре расходов

Наименование главного распорядителя	КВРС	Утвержденный объем (тыс. рублей)	Объем с учетом изменений (тыс. рублей)	Изменения (+ -)		
				тыс. рублей	%	структура, %
1	2	3	4	5	6	7
Финансовое управление администрации Брянского района	102	37 718,1	41 222,2	3 504,1	9,3	8,1
Управление культуры, молодежной политики и спорта	104	195 544,7	201 548,4	6 003,7	3,1	13,8
Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района	111	16 222,1	19 368,5	3 146,4	19,4	7,2
Контрольно-счетная палата Брянского района	258	2 589,9	2 992,4	402,5	15,5	0,9
Брянский районный Совет народных депутатов	368	6 163,0	7 062,5	899,5	14,6	2,1
Администрация Брянского района	901	1 147 479,3	1 159 131,8	11 652,5	1,0	26,8

Управление образования администрации Брянского района	903	1 261 354,0	1 279 255,5	17 901,5	1,4	41,1
ИТОГО (увеличение)				43 510,2	1,6	100,0
ИТОГО (сокращение)				0,00	0,0	100,0
Не изменяется объём утверждённых лимитов				0,00	0,0	0,0
ВСЕГО		2 667 071,1	2 710 581,3	43 510,2	1,6	

Таблица 3. Изменения по муниципальным программам и непрограммной деятельности

Наименование программы	Программа	Утвержденный объем (тыс.рублей)	Объем с учетом изменений (тыс. рублей)	Изменения (+ -)		
				тыс. рублей	%	структура, %
1	2	3	4	5	6	7
Обеспечение реализации полномочий исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Брянского муниципального района	01	173 775,9	188 003,1	14 227,2	8,2	21,6
Управление муниципальными финансами Брянского района	02	40 162,5	46 598,1	6 435,6	16,0	9,8
Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе	03	1 430 295,4	1 463 197,0	32 901,6	2,3	49,9
Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе	04	149 063,3	151 897,4	2 834,1	1,9	4,3
Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Брянского муниципального района Брянской области	09	0,0	5 000,0	5 000,0		7,6
Управление муниципальной собственностью Брянского района	11	16 222,1	19 368,5	3 146,4	19,4	4,8
Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления по участию в профилактике терроризма и экстремизма, минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Брянского муниципального района Брянской области	15	10,0	94,0	84,0	840,0	0,1
Непрограммная деятельность	70	31 908,3	33 259,8	1 351,5	4,2	2,0
ИТОГО (увеличение)				65 980,4	2,5	100,0
Развитие физической культуры и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области	12	256 795,2	252 164,8	-4 630,4	-1,8	20,6
Комплексное развитие сельских территорий Брянского муниципального района Брянской области	14	427 204,8	409 365,0	-17 839,8	-4,2	79,4
ИТОГО (сокращение)				-22 470,2	-0,8	100,0

Не изменяется объём утверждённых лимитов:						
Чистая вода	05	62 961,6	62 961,6	0,0	0,0	0,0
Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Брянском муниципальном районе	06	23,0	23,0	0,0	0,0	0,0
Газификация населенных пунктов Брянского района	07	0,0	0,0	0,0		0,0
Автомобильные дороги Брянского района	08	76 756,6	76 756,6	0,0	0,0	0,0
Улучшение условий и охраны труда в Брянском муниципальном районе Брянской области	10	22,9	22,9	0,0	0,0	0,0
Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности в Брянском муниципальном районе Брянской области	13	1 869,5	1 869,5	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО		2 667 071,1	2 710 581,3	43 510,2	1,6	

Увеличение финансирования планируется по 7-ми программам и непрограммной деятельности. Сокращения финансирования по представленным в таблице №3 муниципальным программам планируется по 2-м программам, не вносятся изменения в финансирование 6-ти муниципальных программ.

Прогнозируемый дефицит бюджета проектом решения на 2024 год и плановый период не изменяется.

Учитывая вышесказанное, Контрольно-счетная палата Брянского района предлагает рассмотреть проект решения с учётом следующих предложений:

1. Ответственным исполнителям муниципальных программ представить проекты изменений в муниципальные программы на согласование в Брянский районный Совет народных депутатов.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Брянского района

Н.С. Романенко