



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

№168-3 от 28.10.2024г.
На №402 от 28.10.2024г.

**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 **304 966,6** тыс.рублей и составит **3 025 939,8** тыс.рублей, на **2025 и 2026 годы** общий объем доходной части бюджета района не изменяется.

Уточнение **доходов по налоговым и неналоговым доходам** на 2024 - 2026 годы не планируется.

Увеличение плановых **безвозмездных поступлений** 2024 года - на **304 966,6** тыс.рублей складывается за счёт:

КБК 2 02 29999 05 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов» увеличивается на 7 848,8 тыс.рублей - подготовка объектов ЖКХ к зиме (2 476,3 тыс.рублей) и предоставление бесплатного питания обучающимся в общеобразовательных организациях из многодетных семей (5 372,5 тыс.рублей);

КБК 000 2 02 30024 05 0000 150 «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» увеличивается на 47 004,8 тыс.рублей - доведение заработной платы до целевых показателей в сфере образования (47 037,0 тыс.рублей), предоставление мер социальной поддержки, работающим в учреждениях культуры ((-) 32,2 тыс.рублей);

КБК 2 02 30029 05 0000 150 «Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования» уменьшается на 108,0 тыс.рублей - выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях;

КБК 2 02 35082 05 0000 150 «Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями» уменьшается на 106,7 тыс.рублей - предоставление жилых помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей;

КБК 000 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» увеличивается на 327,8 тыс.рублей (154,6 тыс.рублей - Добрунское с/поселение, 173,2 тыс.рублей - Супоневское с/поселение);

КБК 2 07 05030 05 0002 150 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов» увеличивается на 250 000,0 тыс.рублей - строительство объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс с лыжероллерной трассой в с.Журиничи.

Общий объем расходов бюджета района на 2024 год увеличивается на **54 966,6** тыс.рублей и составит **2 893 844,3** 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, %
Национальная экономика	04	509 464,8	509 509,5	44,7	0,0	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	126 078,2	132 032,0	5 953,8	4,7	10,1
Образование	07	1 574 174,7	1 626 584,1	52 409,4	3,3	89,3
Культура, кинематография	08	110 620,7	110 916,3	295,6	0,3	0,5
ИТОГО (увеличение)				58 703,5	2,1	100,0
Общегосударственные вопросы	01	187 171,5	187 050,3	-121,2	-0,1	3,2
Социальная политика	10	42 886,3	42 671,6	-214,7	-0,5	5,7
Физическая культура и спорт	11	257 608,4	254 207,5	-3 400,9	-1,3	91,0
ИТОГО (сокращение)				-3 736,8	-0,1	100,0

Не изменяется объём утверждённых лимитов:						
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 051,3	8 051,3	0,0	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	06	2 594,9	2 594,9	0,0	0,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	13	55,0	55,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	14	20 171,8	20 171,8	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО		2 838 877,6	2 893 844,3	54 966,7	1,9	

Увеличение ассигнований проектом решения предусматривается по 4-м разделам функциональной классификации:

По разделу **04 «Национальная экономика»** рост лимитов составляет 44,7 тыс.рублей, в т.ч.: *РзПр 0406 «Водное хозяйство»* – сокращение лимитов на 76,6 тыс.рублей, предусмотренных на проведение водохозяйственных и водоохраных мероприятий.

По *РзПр 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* - рост лимитов на 121,2 тыс.рублей на оплату исполнительных листов.

По подразделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличиваются расходы 5 953,8 тыс.рублей (4,7%), в т.ч.:

Расходы *подраздела 0502 «Коммунальное хозяйство»* увеличиваются на 6 803,7 тыс.рублей, из них; 850,0 тыс.рублей - реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом; 3 400,8 тыс.рублей - на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (МП «Чистая вода»); 2 552,9 тыс.рублей – на подготовку объектов ЖКХ к зиме.

Расходы *подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* уменьшаются на 850,0 тыс.рублей - предоставление субсидии МУП «Возрождение».

По разделу **07 «Образование»** увеличение составило 52 409,4 тыс.рублей (3,3%), в т.ч. по *подразделу 0701 «Дошкольное образование»* - 9 285,8 тыс.рублей - доведение заработной платы до целевых показателей в сфере образования.

По *подразделу 0702 «Общее образование»* увеличены лимиты на 43 123,6 тыс.рублей, из них:

37 751,2 тыс.рублей - доведение заработной платы до целевых показателей в сфере образования,

5 372,5 тыс.рублей - предоставление бесплатного питания обучающимся в общеобразовательных организациях из многодетных семей.

По разделу **08 «Культура и кинематография»** расходы увеличены на 295,6 тыс.рублей (0,3%), в т.ч. : по *подразделу 0801 «Культура»* рост лимитов составил 327,8 тыс.рублей, из них - реализация 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 Добрунского сельского поселения и Супоневского сельского поселения.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - сокращение лимитов составил 32,2 тыс.рублей - предоставление мер социальной поддержки, работающим в учреждениях культуры.

Сокращение ассигнований проектом решения предусмотрено по 3-м разделам функциональной классификации:

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** уменьшение лимитов составляет 121,2 тыс.рублей (0,1%), в т.ч. по подразделам:

0113 «Другие общегосударственные вопросы» сокращение расходов на эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества за счет экономии бюджетных средств на 121,2 тыс.рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы уменьшены на 214,7 тыс.рублей (0,5%), подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» в связи с сокращением на 108,0 тыс.рублей выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях и на 106,7 тыс.рублей - предоставление жилых помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** сокращение лимитов составляет 3 400,9 тыс.рублей (1,3%), в т.ч.: по РзПр 1102 «Массовый спорт» – строительство бассейна в н.п.Журиновичи.

Не вносятся изменения по 4-м разделам функциональной классификации: По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, **06 «Охрана окружающей среды»**, **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
Управление культуры, молодежной политики и спорта	104	215 471,3	215 766,9	295,6	0,1	0,5
Администрация Брянского района	901	1 205 958,5	1 208 328,2	2 369,7	0,2	4,3
Управление образования администрации Брянского района	903	1 343 655,0	1 395 956,4	52 301,4	3,9	95,2
ИТОГО (увеличение)				54 966,7	1,9	100,0
ИТОГО (сокращение)				0,00	0,0	100,0
Не изменяется объем утверждённых лимитов				0,00	0,0	0,0
Финансовое управление администрации Брянского района	102	44 042,5	44 042,5	0,0	0,0	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Брянского района	111	19 695,4	19 695,4	0,0	0,0	0,0
Контрольно-счетная палата Брянского района	258	2 992,4	2 992,4	0,0	0,0	0,0

Брянский районный Совет народных депутатов	368	7 062,5	7 062,5	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО		2 838 877,6	2 893 844,3	54 966,7	1,9	

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	197 824,6	198 370,1	545,5	0,3	0,9
Формирование современной модели образования в Брянском муниципальном районе	03	1 527 596,4	1 579 897,9	52 301,5	3,4	88,5
Развитие культуры, молодежной политики и спорта в Брянском муниципальном районе	04	163 708,7	164 004,3	295,6	0,2	0,5
Чистая вода	05	59 560,8	62 961,6	3 400,8	5,7	5,8
Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Брянского муниципального района Брянской области	09	14 330,0	16 882,9	2 552,9	17,8	4,3
ИТОГО (увеличение)				59 096,3	2,1	100,0
Развитие физической культуры и спорта в Брянском муниципальном районе Брянской области	12	257 608,3	254 207,5	-3 400,8	-1,3	82,4
Непрограммная деятельность	70	44 557,6	43 828,8	-728,8	-1,6	17,6
ИТОГО (сокращение)				-4 129,6	-0,1	100,0
Не изменяется объем утвержденных лимитов:						
Управление муниципальными финансами Брянского района	02	51 921,8	51 921,8	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	90 481,2	90 481,2	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
Управление муниципальной собственностью Брянского района	11	19 587,7	19 587,7	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
Комплексное развитие сельских территорий Брянского муниципального района Брянской области	14	409 365,0	409 365,0	0,0	0,0	0,0
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	420,1	420,1	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО		2 838 877,6	2 893 844,3	54 966,7	1,9	

Увеличение финансирования планируется по 5-ти программам; сокращение – по 1-ой программе и непрограммной деятельности; по 10-ти программам не вносятся изменения в финансирование (таблица 3).

На 2025 общий объем расходной части бюджета изменяется за счет прочих безвозмездных поступлений в бюджеты муниципальных районов – увеличение на **250 000,0** тыс.рублей – строительство объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс с лыжероллерной трассой в с.Журинич».

На 2026 год общий объем расходной части бюджета не изменяется.

В связи с увеличением прогнозного плана по доходам на 2024 год на 250 000,0 тыс.рублей, и направлением данных поступлений на уменьшение дефицита бюджета в 2024 году, в источники финансирования дефицита бюджета на 2024 и 2025 годы внесены следующие изменения:

тыс.рублей			
КБК	Наименование	Сумма на 2024 год	Сумма на 2025 год
102 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-132 095,5	250 000,0
102 01 05 01 00 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-250 000,0	0
102 01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	117 904,5	250 000,0

В 2024 году профицит бюджета Брянского муниципального района увеличивается на 250 000,0 тыс.рублей, сумма профицита составит **132 095,5** тыс.рублей.

В 2025 году дефицит бюджета Брянского муниципального района увеличивается на 250 000,0 тыс.рублей и составит **231 666,7** тыс.рублей (предусмотрено погашение бюджетного кредита на сумму 18 333,3 тыс.рублей).

Учитывая вышеизложенное, 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

