

Заключение
на проект решения «О внесении изменений в Решение Навлинского районного Совета народных депутатов от 18.12.2023 № 6-311 «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

01.11.2024 года

п. Навля

Контрольно – счетной палатой Навлинского района рассмотрен проект нормативного правового акта по вопросу, вынесенному на рассмотрение районного Совета народных депутатов о внесении изменений в решение Навлинского районного Совета народных депутатов от 18.12.2023 № 6-311 «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Основные характеристики бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 – 2026 годы корректируются следующим образом:

Наименование/период	рублей		
	2024	2025	2026
Доходы бюджета	46 641 328,00	0,00	0,00
Расходы бюджета	65 630 135,88	0,00	0,00
Дефицит бюджета	18 988 807,88	0,00	0,00

1. Корректировка доходной части бюджета

Общий объем доходной части бюджета на 2024 год увеличен на 46 641 328,00 рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые платежи – + 5 338 577,00 рублей;
- безвозмездные поступления – + 41 302 751,00 рублей.

Изменение доходной части бюджета представлено в таблице.

Наименование доходов	рублей		
	2024	2025	2026
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	+ 5 338 577,00	0,00	0,00
Единый налог на вмененный доход	+ 8 100,00	0,00	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	+ 813 500,00	0,00	0,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	+ 346 000,00	0,00	0,00
Государственная пошлина	+ 456 700,00	0,00	0,00
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	+ 815,00	0,00	0,00
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	+ 156 446,00	0,00	0,00
Доходы от реализации имущества, находящегося в	+509 245,00	0,00	0,00

рублей			
Наименование доходов	2024	2025	2026
муниципальной собственности			
Доходы от продажи земельных участков	+ 2 780 206,00	0,00	0,00
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	+ 267 565,00	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	+41 302 751,00	0,0	0,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	+1 956 000,00	0,0	0,0
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	+1 956 000,00	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	+ 2 362 358,00	0,0	0,0
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (питание обучающимся из многодетных семей)	2 407 370,00	0,0	0,0
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (мероприятия по оздоровительной кампании детей)	-45 012,00	0,0	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	+ 24 434 334,00	0,0	0,0
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (предоставление мер социальной поддержки по оплате ЖКУ)	- 8 100,00	0,0	0,0
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (отдельные полномочия в сфере образования)	+ 25 187 434,00	0,0	0,0
Субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми	-745 000,00	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	+12 550 059,00	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями	+208 320,00	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам	+ 11 470 620,00		
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	+ 874 119,00		
Итого	+46 641 328,00	0,00	0,00

2. Корректировка расходной части местного бюджета

Общий объем расходов бюджета в 2024 году в целом увеличен на 65 630 135,88 рублей.

2.1. Расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений, запланированы в следующих объемах:

(рублей)				
ГРЭС	НР (наименование)	2024	2025	2026
852	Администрация Навлинского района	+1 795 700,80	0,00	0,00
	Навлинский РДК, выплата заработной платы с начислениями (211+646 079руб., 213+189 520руб.), средства дотации на сбалансированность бюджетов МР	+835 599,00	0,00	0,00

	Межпоселенческая библиотека, выплата заработной платы с начислениями (211+416 381руб., 213+112 940руб.), средства дотации на сбалансированность бюджетов МР	+529 321,00	0,00	0,00
	МБУ МФЦ, приобретение материальных запасов, средства дотации на сбалансированность бюджетов МР	+6 617руб.	0,00	0,00
	Предоставление мер социальной поддержки по оплате ЖКУ работникам культуры	-8 100,00	0,00	0,00
	Стимулирование ОМСУ за достижение показателей деятельности, средства ИМБТ	+432 263,80	0,00	0,00
853	Отдел по управлению муниципальным имуществом	+49 582,03	0,00	0,00
	Стимулирование ОМСУ за достижение показателей деятельности, средства ИМБТ	+49 582,03	0,00	0,00
856	Отдел образования администрации Навлинского района	+39 170 033,65	0,00	0,00
	Навлинская спортивная школа, выплата заработной платы с начислениями (211+448 896руб., 213+135 567руб.), средства дотации на сбалансированность бюджетов МР	+584 463,00	0,00	0,00
	Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения советников директоров по воспитанию в школах района, средства ИМБТ	+208 320,00	0,00	0,00
	Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам школ, средства ИМБТ	+11 470 620,00	0,00	0,00
	Стимулирование ОМСУ за достижение показателей деятельности, средства ИМБТ	+101 838,65	0,00	0,00
	Осуществление отдельных полномочий в сфере образования	+25 187 434,00	0,00	0,00
	Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей	-45 012,00	0,00	0,00
	Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	-745 000,00	0,00	0,00
	Предоставление бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях из многодетных семей	+2 407 370,00	0,00	0,00
858	Финансовое управление администрации Навлинского района	+287 434,52	0,00	0,00
	Стимулирование ОМСУ за достижение показателей деятельности, средства ИМБТ	+287 434,52	0,00	0,00
	ВСЕГО:	+41 302 751,00	0,00	0,00

2.2. Расходная часть бюджета за счет остатков средств на счете бюджета на 01.01.2024 увеличена на 18 988 807,88 руб., в том числе:

1). Администрация Навлинского района: + 1 452 138,62руб., из них:

852-0605-5241783280-244+536 049,99руб., природоохранные мероприятия;
852-0104-5241080020-121+703 601,10руб., компенсационные выплаты при увольнении;
852-0104-5241080020-129+212 487,53руб., начисления по оплате труда в размере 30,2%.

2). ГРБС – Отдел образования администрации Навлинского района: + 17 190 547,36 руб., из них:

856-0701-5641180300-611+188 348руб., субсидии на выполнение муниципального задания по дошкольным учреждениям (приобретение МЗ +143 348руб. (электроматериалы для установки жарочного шкафа+11 448руб., материалы для триммера+6 900руб., приобретение энергосберегающих ламп+125 000руб.), ремонт оргтехники+45 000руб.);

856-0701-5641180300-612+5 352 529,60руб., субсидии на иные цели дошкольным учреждениям в целях укрепления материально-технической базы (ПСД и экспертиза проектов+225 000руб., перевооружение котельной+4 962 588,60руб., установка замков безопасности по предписанию прокуратуры+151 690руб., строительный надзор+13 251руб.)

856-0702-5641280310-611+736 897руб., субсидии на выполнение муниципального задания по школам (приобретение МЗ+425 920руб. (приобретение энергосберегающих ламп и мела), на ремонт оргтехники+45 177руб., ремонт автобусов+209 800руб., обслуживание котельной+20 000руб., наладка оборудования+36 000руб.);

856-0702-5641280310-612+8 707 232,22руб., субсидии на иные цели школам в целях укрепления материально-технической базы (оценка смет+70 000руб., перевооружение котельной+7 344 044,40руб. установка замков безопасности по предписанию прокуратуры+713 790руб., строительный надзор+271 610руб., текущий ремонт помещений+60 287,82руб. приобретение запчастей для котельных+247 500руб.);

856-0709-5641380720-111+1 516 121,54руб., увеличение бюджетных ассигнований в связи с внесением изменений в Положение об оплате труда;

856-0709-5641380720-119+457 869руб., увеличение бюджетных ассигнований на начисления по оплате труда в размере 30,2%;

856-0709-5641380720-244+58 000руб., увеличение бюджетных ассигнований по прочим учреждениям образования (стройнадзор+50 000руб., нотариальные услуги+8 000руб.);

856-0709-5641380720-852+2 000руб., госпошлина для регистрации МКУ;

856-1103-5642080320-611+70 000руб., субсидии на выполнение муниципального задания Навлинской спортшколе (приобретение энергосберегающих ламп);

856-1103-5642080320-612+101 550руб., увеличение субсидии на иные цели Навлинской спортшколе (установка замков безопасности+11 550руб., стройконтроль+90 000руб.).

6). Финансовое управление администрации Навлинского района: +346 121,90руб., из них:

858-0106-5841080040-121+265 838,78руб., компенсационные выплаты при увольнении;

858-0106-5841080040-129+80283,12руб., начисления на оплату труда в размере 30,2%.

2.3. Изменение расходной части бюджета за счет увеличения доходов на
5 338 577 руб.:

1) ГРБС – Администрация Навлинского района: + 1 811 399 руб., из них:
852-0104-5241080040-244+300 00руб., на изготовление проекта по пожарной сигнализации и проведение гос. экспертизы (решение суда);

852-0113-5242180710-611+121 227руб., субсидии на выполнение муниципального задания по МБУ МФЦ (заработная плата+95 428руб., начисления на ФОТ+25 799руб.);

852-0113-5242180710-612+365 163руб., субсидии на иные цели по МБУ МФЦ (приобретение МФУ+126 010руб., комплектующие для ПК+239 153руб.);

852-0605-5241783280-244+336 266руб., проведение природоохранных мероприятий;

852-0703-5642080320-612+42 350руб., субсидии на иные цели Навлинской ДШИ (установка замков безопасности по представлению прокуратуры);

852-0801-5241280450-612+236 300руб., субсидии на иные цели библиотеке (приобретение комплектующих для АРМ и оргтехники+230 360руб., огнетушители+5 940руб.);

852-0801-5241280480-612+371 284руб., субсидии на иные цели дому культуры (приобретение оргтехники+74 473руб., сплит-системы+282 557руб., мобильного кронштейна для ТВ+14 254руб.);

852-1001-5241482450-312+38 809руб., в связи с увеличением количества получателей пенсии.

2) ГРБС – Отдел образования администрации Навлинского района: + 3 527 178 руб., из них:

856-0701-5641180300-612+3 527 178руб., субсидии на иные цели дошкольным учреждениям в целях укрепления материально-технической базы (ремонт +1 590 724руб., перевооружение котельной+1 936 454руб.).

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

УМЕНЬШЕНИЕ – 1 549 831,27руб.:

2) ГРБС – Администрация Навлинского района: – 186 400 руб., из них:

852-0703-5641414723-612 – 36 400руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ пенсионерам ДШИ (требования законодательства);

852-1403-6045083330-540 – 150 000руб., уменьшение по результатам конкурса ППМИ.

3) ГРБС-Контрольно-счетная палата Навлинского муниципального района: – 25 388руб., из них:

854-0106-6100080040-121 – 25 388руб., уменьшение в связи с вакансией специалиста.

3) ГРБС- Отдел образования администрации района – 1 228 043,27руб., из них:

856-0701-5641414723-612 – 146 300руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства);

856-0702-5641414723-612 – 609 000руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства);

856-0702-5641282350-612 – 10 592руб., перераспределение бюджетных ассигнований в связи с необходимостью софинансирования областной субсидии на питание детей из многодетных семей;

856-0709-56416S4790-612 – 38 538руб., уменьшение софинансирования по летнему оздоровлению детей;

856-1004-5641714780-323 – 420 113,27руб., изменение КБК по выплатам компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми (требования законодательства);

856-1103-5641414723-612 – 3 500руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства).

4) ГРБС – Финансовое управление администрации Навлинского района: – 110 000 руб., из них:

858-0111-6100083030-870 – 110 000 руб., уменьшение бюджетных ассигнований в связи с принятием нормативных актов о выделении средств из резервного фонда.

УВЕЛИЧЕНИЕ + 1 549 831,27 руб.:

1) ГРБС – Администрация Навлинского района: + 110 000 руб., из них:

852-0113-6100083030-831+90 000руб., оплата компенсации морального вреда гражданам района по решениям суда (средств резервного фонда);

852-1006-6100083030-321+20 000руб., материальная помощь в связи с пожаром домовладения (средств резервного фонда).

4) ГРБС-Контрольно-счетная палата Навлинского муниципального района: + 25 388руб., из них:

854-0106-6100080050-121+8 975руб., изменения в штатное расписание;

854-0106-6100080050-129+2 711руб., начисления на оплату труда в размере 30,2%;

854-0106-6100080040-244+13 702руб., на приобретение материальных запасов (жалюзи, светильники).

3) ГРБС- Отдел образования администрации района +1 414 443,27руб., из них:

856-0709-5641414723-321+795 200руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства);

856-1004-5641714780-321+420 113,27руб., изменение КБК по выплатам компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми (требования законодательства);

856-0702-56416S4790-612+49 130руб., софинансирование расходов на питание детей из многодетных семей;

856-0702-5641280310-612+150 000руб., субсидия на иные цели МБОУ «Гимназия п. Навля» на проведение строительного контроля.

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

УМЕНЬШЕНИЕ – 3 652 811руб.:

1) ГРБС – Администрация Навлинского района: – 67 200 руб., из них:

852-0703-5641414723-612 – 67 200руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства);

3) ГРБС- Отдел образования администрации района – 3 585 611руб., из них:

856-0701-5641414723-612 – 327 600руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства);

856-0702-5641414723-612 – 1 260 000руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства);

856-1004-5641714780-323 – 1 989 611руб., изменение КБК по выплатам компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми (требования законодательства);

856-1103-5641414723-612 – 8 400руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства).

УВЕЛИЧЕНИЕ + 3 652 811 руб.:

1) ГРБС – Отдел образования администрации Навлинского района: + 3 652 811 руб., из них:

856-0709-5641414723-321+1 663 200руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства);

856-1004-5641714780-321+1 989 611руб., изменение КБК по выплатам компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми (требования законодательства).

2.6. Изменение расходов бюджета в 2026 году за счет перераспределения ассигнований:

УМЕНЬШЕНИЕ – 3 652 811 руб.:

2) ГРБС – Администрация Навлинского района: – 67 200 руб., из них:
852-0703-5641414723-612 – 67 200руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ ДШИ (требования законодательства);

3) ГРБС- Отдел образования администрации района – 3 585 611руб., из них:

856-0701-5641414723-612 – 327 600руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства);

856-0702-5641414723-612 – 1 260 000руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства);

856-1004-5641714780-323 – 1 989 611руб., изменение КБК по выплатам компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми (требования законодательства);

856-1103-5641414723-612 – 8 400руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства).

УВЕЛИЧЕНИЕ + 3 652 811 руб.:

1) ГРБС – Отдел образования администрации Навлинского района: + 3 652 811 руб., из них:

856-0709-5641414723-321+1 663 200руб., изменение КБК по выплатам на ЖКУ (требования законодательства);

856-1004-5641714780-321+1 989 611руб., изменение КБК по выплатам компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми (требования законодательства).

3. Корректировка источников финансирования дефицита местного бюджета

В связи с включением в 2024 году в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета остатков денежных средств бюджета на 1 января 2024 года в сумме 18 988 807,88 рублей, дефицит местного бюджета увеличен на аналогичную сумму, его объем составит 86 644 897,88 рублей.

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 18.12.2023 №6-311 «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Скорректирована текстовая часть решения о бюджете в части основных характеристик.

Внесены изменения в приложения 1,3,4,5,7 к Решению.

С учетом предлагаемых изменений основные параметры бюджета на 2024 год составят:

Наименование	2024 год, руб.		
	Утверждено в бюджете	Сумма изменений	Новая редакция
Налоговые и неналоговые	169 509 418,00	5 338 577,00	174 847 995,00
Безвозмездные поступления	496 721 803,92	41 302 751,00	538 024 554,92
Всего доходы	666 231 221,92	46 641 328,00	712 872 549,92
Расходы	733 887 311,92	65 630 135,88	799 517 447,80
Дефицит бюджета	67 656 090,00	18 988 807,88	86 644 897,88

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 от 18.12.2023 № 6-311 «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Навлинского района



Е.П. Мурач