

Заключение

Контрольно-счетной палаты Клетнянского района
на проект решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О
внесении изменений в Решение Клетнянского районного Совета народных
депутатов от 14 декабря 2023 года № 41-3 «О бюджете Клетнянского
муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов» (в редакции решения № 44-4 от 22.03.2024г., № 45-5 от
25.04.2024г.)

20.08.2024 г.

п. Клетня

Контрольно-счетная палата Клетнянского муниципального района
рассмотрела представленный проект решения Клетнянского районного
Совета народных депутатов «О внесении изменений в Решение Клетнянского
районного Совета народных депутатов от 14 декабря 2023 года № 41-3 «О
бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год
и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения Клетнянского
районного Совета народных депутатов от 22.03.2024г. № 44-4, от 25.04.2024г.
№ 45-5)

отмечает следующее:

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями ФЗ от
07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности КСО
субъектов РФ и муниципальных образований», ст.5 Положения о
Контрольно-счетной палате Клетнянского муниципального района,
утвержденного решением Клетнянского районного Совета народных
депутатов от 29.09.2021г. № 17-2.

Внесение изменений в показатели районного бюджета на 2024 год и
плановый период 2025 и 2026 годов связано с увеличением безвозмездных
поступлений в 2024 году и на 2025 год, увеличением расходов за счет
безвозмездных поступлений и остатков на счете бюджета муниципального
района.

Проектом решения доходная часть районного бюджета на 2024 год
увеличится на **118 319,2** тыс. рублей и составит 629 590,5 тыс. руб., на
плановый период 2025 - 2026 годов доходная часть останется без изменений и
составит соответственно 526 373,2 тыс. руб. и 336 789,8 тыс. руб.

План по собственным доходам районного бюджета останется без
изменений и составит на 2024 год **96 637,4** тыс. руб., и на плановый период

2025 и 2026 годов останется без изменений и составит **104 411,8** тыс. руб. и **104 279,3** тыс. руб. соответственно.

Безвозмездные поступления в 2024 году увеличатся на **118 319,2** тыс. руб. и составят **532 953,1** тыс. руб., а на плановый период 2025г. -2026 годов останутся без изменений и составят соответственно 422 961,4 тыс. руб. и 232 510,5 тыс. руб.

2024 год:

- из областного бюджета предусматривается увеличение безвозмездных поступлений в сумме 118 319,2 тыс. руб.

в виде субсидии к увеличению в объеме 111 716,5 тыс. рублей, в том числе:

- на развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта – 87,1 тыс. руб.,
- на реализацию отдельных мероприятий по развитию образования – 111 629,4 тыс. руб.

в виде Иных межбюджетных трансфертов к увеличению 6 602,7 тыс. руб.

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 6 041,3 тыс. руб.
- достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 561,4 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального района на 2024 год увеличатся на 136 821,3 тыс. руб. и составят 665 226,0 тыс. руб., на плановый период 2025 - 2026 годов останутся без изменений и составят соответственно 526 373,2 тыс. руб. и 336 789,8 тыс. руб.

Анализ изменения расходов по ведомственной структуре расходов районного бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2024 год представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование главного распорядителя	Гл	Утвержденный объем (тыс.руб.)	Объем с учетом изменений (тыс.руб.)	Изменения (+ -)		
				Тыс. руб.	%	Струк- тура

Администрация Клетнянского района	851	288 211,5	295 125,1	6 913,6	2,4	5,0
Управление образования администрации Клетнянского района	852	224 971,9	352 757,2	127 785,3	56,8	93,4
Финансовое управление администрации Клетнянского района	853	14 014,6	15 891,8	1 877,2	13,4	1,4
Клетнянский районный Совет народных депутатов	854	408,0	483,8	75,8	18,6	0,1
Контрольно-счетная палата	857	798,7	968,1	169,4	21,2	0,1
ВСЕГО		528 404,7	665 226,0	136 821,3	25,9	100,0

Согласно данным таблицы, изменение расходов в 2024 году произведено по всем главным распорядителям – Администрации Клетнянского района, Управлению образования администрации Клетнянского района, Финансовому управлению администрации Клетнянского района, Клетнянскому районному Совету народных депутатов, Контрольно-счетной палате Клетнянского района.

1. Изменение объемов бюджетных ассигнований в сторону увеличения главному распорядителю бюджетных средств – Администрации Клетнянского района планируется на 2024 год в размере 6 913,6 тыс. рублей, или на 2,4%, в том числе:

- областной бюджет – 312,7 тыс. руб.
- бюджет муниципального района – 6 600,9 тыс. руб.
- за счет бюджетов поселений – 0 тыс. руб.

По разделу 0104 увеличение на 3 796,7 тыс. руб.:

- областной бюджет – 312,7 тыс. руб.
- бюджет муниципального района – 3 484,0 тыс. руб.

1. Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних - в связи с изменениями, внесенными в Положение по оплате труда, ассигнования в сумме 89,9 тыс. руб. переносятся с текущего содержания на оплату труда специалиста комиссии по делам несовершеннолетних – 0,0 тыс. руб.;
2. Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации деятельности административных комиссий - в связи с изменениями, внесенными в Положение по оплате труда, ассигнования в сумме 85,3 тыс. руб. переносятся с текущего содержания на оплату труда специалиста административной комиссии – 0,00 тыс. руб.;
3. Осуществление отдельных полномочий по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок - в связи с изменениями, внесенными в Положение по оплате труда, ассигнования в сумме 6,8 тыс. руб. переносятся с текущего содержания на оплату труда специалиста по тарифам – 0,0 тыс. руб.;
4. Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров - в связи с изменениями, внесенными в Положение по оплате труда, ассигнования в сумме 37,9 тыс. руб. переносятся с текущего содержания на оплату труда специалиста по охране труда – 0,0 тыс. руб.;
5. Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления - дополнительно на оплату труда работников аппарата администрации в связи с изменениями, внесенными в Положение по оплате труда – 3 484,0 тыс. руб.;
6. Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации - стимулирующие выплаты работникам администрации за 2023 год – 312,7 тыс. руб.

По разделу 0107 увеличение на 165,1тыс. руб.:

- областной бюджет – 0 тыс. руб.

- бюджет муниципального района – 165,1 тыс. руб.

1. Организация и проведение выборов и референдумов - на выплату вознаграждения членам ТИК и УИК Клетнянского района (156,3 тыс. руб.),

оплату бухгалтерских услуг (814 руб.), приобретение бумаги (3,5 тыс. руб.), изготовление избирательных бюллетеней для голосования на выборах депутатов Клетнянского районного Совета народных депутатов в сентябре 2024 года (на приобретение бюллетеней ранее предусмотрено 80,9 тыс. руб., в связи с изменением на текущую дату стоимость одного бюллетеня дополнительно требуется 4,5 тыс. руб.).

По разделу 0113 увеличение на 418,2тыс. руб.:

- *областной бюджет – 0 тыс. руб.*

- *бюджет муниципального района – 418,2 тыс. руб.*

1. Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг - увеличение ассигнований, в том числе 371,1 тыс. руб. на оплату труда специалистов МФЦ, и 47,1 тыс. руб. на приобретение сертификата активации сервиса совместной технической поддержки ПАК VIPNet CoordinatorHW 100

По разделу 0310 на 172,7 тыс. руб.

- *областной бюджет – 0 тыс. руб.*

- *бюджет муниципального района – 172,7 тыс. руб.*

1. Единые дежурно-диспетчерские службы - дополнительно на оплату труда работников ЕДДС в связи с изменениями, внесенными в Положение по оплате труда – 172,7 тыс. руб.

По разделу 0703 увеличение на 951,3 тыс. руб.

- *областной бюджет – 0 тыс. руб.*

- *бюджет муниципального района – 951,3 руб.*

1. Организации дополнительного образования – *дополнительно на оплату труда в связи с увеличением показателя заработной платы работникам внешкольных учреждений в 2024 году (951,3 тыс. руб.), на оплату услуг физической охраны МБУ ДО "Клетнянская ДШИ" в связи с увеличением стоимости (48,9 тыс. руб.), на поверку комплекта теплосчетчика (25,7 тыс. руб.)*

2. Мероприятия по развитию образования – *экономия в результате торгов по ремонту МБУ ДО "Клетнянская ДШИ"- 25,7 тыс. руб.*

По разделу 0801 к увеличению 1 289,6 тыс. руб.:

- областной бюджет – 0,00 тыс. руб.

- бюджет муниципального района – 1 289,6 тыс. руб.

1. Библиотеки - на оплату труда с начислениями в связи с увеличением показателя заработной платы-889,6 тыс. руб.

2. Мероприятия по развитию культуры – на ремонт фасада здания Надвинского сельского клуба – 400,0 тыс. руб., в т.ч.

По разделу 1000 увеличение на 119,9 тыс. руб.

- областной бюджет – 0 тыс. руб.

- бюджет муниципального района – 119,9 тыс. руб.

1. Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) - дополнительно, в связи с пересчетом по результатам проверки- 69,9 тыс. руб.

2. На выплату материальной помощи из резервного фонда администрации района – 50,0 тыс. руб.

В результате увеличения ассигнований из областного бюджета и распределения остатков на счете бюджета муниципального района, общий объем расходов главного распорядителя на 2024 год – Администрация Клетнянского района уточнен в сторону увеличения на 6 913,6 тыс. рублей. Общий объем расходов в 2024 году по Администрации Клетнянского района с учетом изменений составит 295 125,1 тыс. руб.

2. Изменение объемов бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – Администрации Клетнянского района на плановый период 2025- 2026 год не планируется.

3. Изменение объемов бюджетных ассигнований в сторону увеличения главному распорядителю бюджетных средств –Управлению образования администрации Клетнянского района на 2024год планируется в размере 127 785,3 тыс. рублей или на 56,8%:

- областной бюджет –117 813,9 тыс. руб.

- бюджет муниципального района – 9 971,4 тыс. руб.

По разделу 0701 увеличение на 654,7 тыс. руб.

- областной бюджет – 0,00 тыс. руб.

- бюджет муниципального района – 654,7 тыс. руб.

1. Мероприятия по развитию образования - на разработку проектно-сметной документации для проведения капитального ремонта здания МБДОУ детский сад "Радуга" для включения в заявку на получение субсидии из областного бюджета и проведение государственной экспертизы сметной документации- 654,7 тыс. руб.

По разделу 0702 увеличение на 124 990,2 тыс. руб.

- областной бюджет – 117 670,7 тыс. руб.

- бюджет муниципального района – 7 319,5 тыс. руб.

1. Мероприятия по развитию образования на приобретение мебели и оборудования для МБОУ СОШ №1 п.Клетня – 8 000,0 тыс. руб.,

2. Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений - остаток ассигнований в связи с экономией- (- 366,6) тыс. руб.

3. Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования - в связи с увеличением размера выплат педагогам с 01.03.24.(с 5,0 тыс. руб. до 10,0 тыс. руб.) – 6 041,3 тыс. руб.

4. Отдельные мероприятия по развитию образования - текущий ремонт МБОУ СОШ №1 п.Клетня – 111 315,6 тыс. руб.

По разделу 0709 увеличение на 1 880,6 тыс. руб.

- областной бюджет – 56,2 тыс. руб.

- бюджет муниципального района – 1 824,4 тыс. руб.

1. Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (содержание органов по опеке и попечительству) - в связи с изменениями, внесенными в Положение по оплате труда, ассигнования в сумме 175,1 тыс. руб. переносятся с текущего содержания на оплату труда специалистов,

2. Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления - дополнительно на оплату труда работников аппарата управления образования в связи с изменениями, внесенными в Положение по оплате труда- 266,5 тыс. руб.,

3. Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений - *дополнительно на оплату труда работников прочих учреждений образования в связи с изменениями, внесенными в Положение по оплате труда» - 1 557,9 тыс. руб.,*

4. Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации - *стимулы работникам управления образования за 2023 год- 56,2 тыс. руб.*

По разделу 1103 увеличение на 259,8 тыс. руб. тыс. руб.

- областной бюджет – 87,1 тыс. руб.

- бюджет муниципального района – 172,7 тыс. руб.

1. Организации дополнительного образования - *дополнительно на оплату труда в связи с увеличением показателя заработной платы работникам внешкольных учреждений в 2024 году- 150,0 тыс. руб.,*

2. Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений - *на приобретение и активацию блока СКЗИ и настройку тахографа на автобус, переданный учреждению в апреле текущего года – 31,0 тыс. руб.*

3. Развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта (*приобретение мячей и штанги для гиревого спорта*)- *78,8 тыс. руб.*

- областной бюджет – 87,0 тыс. руб.

- бюджет муниципального района – приведение ассигнование в соответствие с заключенным соглашением – (- 8,2) тыс. руб.

В результате увеличения объема ассигнований за счет областного бюджета общий объем расходов главного распорядителя – **Управления образования администрации Клетнянского района** уточнен в сторону увеличения на 127 785,3 тыс. рублей. Общий объем расходов по **Управлению образования администрации Клетнянского района** с учетом изменений на 2024 год составит 352 757,2 тыс. рублей.

4. Изменение объемов бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – Управлению образования администрации Клетнянского района на плановый период 2025- 2026 год не планируется.

5. Изменение объемов бюджетных ассигнований в сторону увеличения главному распорядителю бюджетных средств –Финансовому управлению

администрации Клетнянского района на 2024 год планируется в размере 1 877,2 тыс. руб. или на 13,4%:

- областной бюджет – 192,5 тыс. руб.

- бюджет муниципального района – 1684,7 тыс. руб.

По разделу 0106 – увеличение 1 154,4 тыс. руб.

1. Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления - *дополнительно на оплату труда работников финансового управления в связи с изменениями, внесенными в Положение по оплате труда – 1 154,4 тыс. руб.,*

2. Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации - *стимулы работникам финансового управления за 2023 год – 192,5 тыс. руб.*

По разделу 0111 – уменьшение 50,0 тыс. руб.

1. Резервный фонд администрации района - *направлено на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожаров – (- 50,0) тыс. руб.;*

По разделу 1402 – увеличение 580,3 тыс. руб.

1. Увеличен объем иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов поселений – 580,3 тыс. руб.

В результате увеличения ассигнований из бюджета муниципального района, общий объем расходов главного распорядителя на 2024 год – **Финансового управления администрация Клетнянского района** уточнен в сторону увеличения на 1 877,2 тыс. рублей. Общий объем расходов по **Финансовому управлению администрации Клетнянского района** с учетом изменений составит в 2024 году 15 891,8 тыс. руб.

6. Изменение объемов бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – Финансовому управлению администрации Клетнянского района на 2025 год и на 2026 год не планируется.

7. Изменение объемов бюджетных ассигнований в сторону увеличения главному распорядителю бюджетных средств – Клетнянскому районному Совету народных депутатов на 2024 год планируется в размере 75,8 тыс. руб. или на 18,6%:

- областной бюджет – 0,0 тыс. руб.

- бюджет муниципального района – 75,8 тыс. руб.

1. Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления - *дополнительно на оплату труда специалиста районного Совета в связи с изменениями, внесенными в Положение по оплате труда – 75,8 тыс. руб.*

В результате увеличения ассигнований из бюджета муниципального района, общий объем расходов главного распорядителя на 2024 год – **Клетнянскому районному Совету народных депутатов** – уточнен в сторону увеличения на 75,8 тыс. рублей. Общий объем расходов по – **Клетнянскому районному Совету народных депутатов** с учетом изменений составит в 2024 году 483,8 тыс. руб.

8. Изменение объемов бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – Клетнянскому районному Совету народных депутатов на 2025 год и на 2026 год не планируется.

9. Изменение объемов бюджетных ассигнований в сторону увеличения главному распорядителю бюджетных средств – Контрольно- счетной палате Клетнянского муниципального района на 2024год планируется в размере 169,4 тыс. руб.или на 21,2%:

- областной бюджет – 0,0 тыс. руб.

- бюджет муниципального района – 169,4 тыс. руб.

1. Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления - *дополнительно на оплату труда председателя КСП в связи с изменениями, внесенными в Положение по оплате труда –169,4 тыс. руб.*

В результате увеличения ассигнований из бюджета муниципального района, общий объем расходов главного распорядителя на 2024 год – **Контрольно-счетной палате Клетнянского муниципального района**– уточнен в сторону увеличения на 169,4 тыс. рублей. Общий объем расходов по – **Контрольно-счетной палате Клетнянского муниципального района** с учетом изменений составит в 2024 году 968,1 тыс. руб.

10. Изменение объемов бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – Контрольно- счетной палате Клетнянского муниципального района на 2025 год и на 2026 год не планируется.

Предполагаемые изменения отражены в соответствующих пунктах и приложениях к проекту решения, скорректирована текстовая часть решения в части основных характеристик бюджета на 2024 год (доходы, расходы, межбюджетные трансферты) и плановый период 2025 и 2026 годов.

Внесены дополнения в Решение приложениями № № 1.2, 3.2, 4.2, 5.2
Таблица 1 приложения № 7 изложена в новой редакции согласно приложению №5 к решению.

Приложение 8 изложено в новой редакции согласно приложению №6 к решению.

Дефицит бюджета МО «Клетнянский муниципальный район» на 2024год в результате вносимых изменений составит 35 635,4 тыс. рублей или 36,9% собственных доходов. Разница превышения норматива дефицита бюджета, согласно статьи 92.1 БК РФ (5,0%) составляет 319%, которая покрывается за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что не противоречит требованиям ст. 92.1 БК РФ.

Выводы:

Контрольно-счетная палата Клетнянского района рассмотрев проект решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решении Клетнянского районного Совета народных депутатов от 14.12.2023 г. № 41-3 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» отмечает, что вносимые изменения соответствуют требованиям БК РФ и Приказу Минфина России от 24.05.2022 N 82н (в ред. от 15.04.2024 № 44- н) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и предлагает Клетнянскому районному Совету народных депутатов рассмотреть данный проект решения.

Председатель КСП Клетнянского
района



М.Г.Дьячкова

20.08.2024г.