**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 2021 года № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

**22.08.2022 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 2021 года № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов связано с уменьшением безвозмездных поступлений, увеличением расходов за счет налоговых и неналоговых доходов и остатков на счете бюджета муниципального района.

 Проектом решения доходная часть районного бюджета на 2022 год уменьшится на **3 245,5** тыс. рублей и составит 364 932 тыс. руб., на плановый период на 2023 и 2024 года останется без изменений и составит соответственно 284 937,3 тыс. руб. и 262 559,1 тыс. руб.

 План по собственным доходам районного бюджета останется без изменений и составит на 2022 год **69 054,6** тыс. руб., и на плановый период 2023 и 2024 годов останется без изменений и составит 79 239,4 тыс. руб. и 77 635,6 тыс. руб. соответственно.

 Безвозмездные поступления в 2022 году уменьшатся на 3 245,5 тыс. руб. и составят **295 877,4** тыс. руб., на плановый период 2023 и 2024г. останутся без изменений и составят 211 697,9 тыс. руб. и 184 923,5 тыс. руб.

 **2022 год:**

 - из областного бюджета предусматривается уменьшение безвозмездных поступлений

**в виде дотации в объеме 656,7 тыс. руб.,**

*- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 656,7 тыс. руб.*

**в виде субсидии** в объеме 3 243,5 тыс. рублей, в том числе:

*- на обеспечение жильем тренеров, тренеров – преподавателей государственных и муниципальных учреждений физической культуры и спорта Брянской области – ( - 1 753,9) тыс. руб.*

*- на модернизацию школьных столовых муниципальных общеобразовательных организаций Брянской области – 636,5 тыс. руб.,*

*- на развитие материально – технической базы в сфере физической культуры и спорта- 173,9 тыс. руб.*

*- на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно – коммунального комплекса - ( - 2 300,9) тыс. руб.,*

**в виде субвенции** в объеме 1 223,7 тыс. руб.

*- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям –(-2 495,6) тыс. руб.,*

*- на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области – 118,5 тыс. руб.,*

*- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений- 1153,3 тыс. руб.,*

**в виде прочих безвозмездных поступлений** в объеме 1 878,4 тыс. руб.

*- достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 523,4 тыс. руб.*

*- приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта – 1 355,0 тыс. руб.*

Расходы бюджета муниципального района на 2022 год увеличатся на 941,5 тыс. руб. и составят 382 945,5 тыс. руб., на плановый период 2023 и 2024 годов останутся без изменений и составят 284 937,3 тыс. руб. и 262 559,1 тыс. руб.

 Анализ изменения расходов по ведомственной структуре расходов районного бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2022 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** | 121 611,5 | 121 344,2 | -267,3 | -2,2 | -28,4 |
| **Управление образования администрации Клетнянского района** | **852** | 249 355,8 | 250 473,2 | 1 117,4 | 0,4 | 118,7 |
| **Финансовое управление администрации Клетнянского района** | **853** | 9 881,9 | 9 973,3 | 91,4 | 0,9 | 9,7 |
| **Клетнянский районный Совет народных депутатов** | **854** | 387,8 | 387,8 | - | - | - |
| **Контрольно- счетная палата** | **857** | 767,2 | 767,2 | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  | **382 004,2** | **382 945,7** | **941,5** | **0,2** | **100,0** |

 Согласно данным таблицы, изменение расходов произведено по трем главным распорядителям – Администрации Клетнянского района, Управлению образования администрации Клетнянского района, Финансовому управлению администрации Клетнянского района.

 **1. Изменение объемов бюджетных ассигнований в сторону уменьшения главному распорядителю бюджетных средств** – **Администрации Клетнянского района** планируется на 2022 год в размере 267,3 тыс. рублей, или на 28,4 %, в том числе:

*- областной бюджет – (-1 095,6) тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – 828,3 тыс. руб.*

*- за счет бюджетов поселений – 0 тыс. руб.*

**По разделу 0104 увеличение на 455,7 тыс. руб.:**

*- областной бюджет – 331,5 тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – 124,2 тыс. руб.*

1. Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетни - *в связи с изменением структуры и штатной численности администрации Клетнянского муниципального района с 01.10.22. должность специалиста комиссии по делам несовершеннолетних не отнесенная к муниципальным должностям сокращается и вводится ведущая должность муниципальной службы - "главный специалист", увеличиваются ассигнования на оплату труда с начислениями в сумме 35029 руб., за счет уменьшения прочих текущих расходов – 0,00 тыс. руб.,*

2. Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 331,5 тыс. руб.,

3. Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг - *на текущий ремонт (замена двери на противопожарную, ремонт двух крылец), устройство площадки под велопарковку – 124,2 тыс. руб.*

**По разделу 0405 увеличение на 118,5 тыс. руб.:**

 *- областной бюджет – 118,5 тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – 0,00 тыс. руб.*

1. Организация проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев - *дополнительно из областного бюджета- 118,5 тыс. руб.*

**По разделу 0408 увеличение на 1 355,0 тыс. руб.**

*- областной бюджет – 1355,0 тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – тыс. руб.*

1. Приведение в нормативное состояние и оборудование системами обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры автомобильного транспорта, из них 1000,0 тыс. руб. на проведение капитального ремонта здания автовокзала в п.Клетня и 355,0 тыс. руб. на приобретение системы видеонаблюдения на территории привокзальной площади в п.Клетня

**По разделу 0501 увеличение на 176,2 тыс. руб.**

*- областной бюджет – 0 тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района –176,2 тыс. руб.*

1. Мероприятия в сфере жилищного хозяйства - *текущий ремонт двух квартир находящихся в муниципальном специализированном жилищном фонде для детей-сирот во исполнение Решения Клетнянского районного суда- 176,2 тыс. руб.*

**По разделу 0505 уменьшение на 2 724,0 тыс. руб.:**

*- областной бюджет – (- 2 300,0) тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – (-424,0) тыс. руб.*

1. Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса - субсидии из областного бюджета на приобретение спецтехники в сумме 2300,0 тыс. руб. выделенные бюджету Клетнянского муниципального района переносятся в бюджет Клетнянского городского поселения, соответственно уменьшается сумма софинансирования – 424,0 тыс.руб.

**По разделу 0801 к увеличению 984,3 тыс. руб.:**

*- областной бюджет – 0,0 тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – 984,3 руб.*

1. Дворцы и дома культуры, клубы - дополнительно на приобретение резины и ремонт автобуса (автобус Peugeot 222334 - 2012 года выпуска передан в марте т.г. МБУК "Центр народной культуры и досуга" от МБУК СОШ с.Лутна)- 92,5 тыс. руб.

2. Мероприятия по развитию культуры – 736,2 тыс. руб.

 из них:

205,0 тыс. руб. на приобретение акустической установки для Акуличского КДЦ;

283,4 тыс. руб. на приобретение кресел в актовый зал Акуличского КДЦ;

183,2 тыс. руб. на проведение ремонтных работ в парке культуры п.Клетня;

21, 49 тыс. руб. на проверку сметной стоимости по объекту "Текущий ремонт МБУК "ЦНКиД" структурное подразделение Надвинский КДЦ" (сметная стоимость ремонта 2 981, 75 тыс. руб.);

21,4 тыс. руб. на проверку сметной стоимости по объекту "Текущий ремонт МБУК "ЦНКиД" структурное подразделение Харитоновский КДЦ" (сметная стоимость ремонта 2 659, 57 тыс. руб.);

21,7 руб. руб. на проверку сметной стоимости по объекту "Капитальный ремонт МБУК "ЦНКиД" структурное подразделение Болотнянский КДЦ" (сметная стоимость ремонта 3 336, 846 тыс. руб.),

3. Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений - на разработку проектно-сметной документации по монтажу системы автоматической пожарной сигнализации в помещении МБУК "Клетнянская межпоселенческая библиотека" в связи с истечением срока экспуатации - более 13 лет – 70,0 тыс. руб.,

4. Ремонт памятников "Братская могила Советских воинов и партизан" в с.Мужиново – 85,6 тыс. руб.

**По разделу 1000 увеличение на 1 213,3 тыс. руб.**

*- областной бюджет – 1 153,3 тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – 60,0 тыс. руб.*

1. На выплату материальной помощи из резервного фонда администрации района – 60,0 тыс. руб.

2. Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений - *дополнительно из областного бюджета- 1153,3 тыс. руб.,*

**По разделу 1100 уменьшение на 1 846,3 тыс. руб.**

*- областной бюджет – (-1 753,9) тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района –( - 92,3) тыс. руб.*

1. Уменьшаются ассигнования предусмотренные на обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области, из них средства областного бюджета 1 753, 947 тыс. руб., местного бюджета 92, 313 тыс. руб.

 В результате уменьшения ассигнований из областного бюджета и за счет налоговых и неналоговых доходов и остатков на счете бюджета муниципального района, общий объем расходов главного распорядителя на 2022 год – **Администрация Клетнянского района** уточнен в сторону уменьшения на 267,3тыс. рублей. Общий объем расходов по **Администрации Клетнянского района** с учетом изменений составит 121 344,2 тыс. руб.

 **2. Изменение объемов бюджетных ассигнований в сторону увеличения главному распорядителю бюджетных средств** –**Управлению образования администрации Клетнянского района на 2022 год**  планируется в размере 1 117,4 тыс. рублей или на 0,45%:

*- областной бюджет – ( - 1644,7) тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – 2 762,0 тыс. руб.*

**По разделу 0701 увеличение на 243,0 тыс. руб.**

*- областной бюджет – 0,00 тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – 243,0 тыс. руб.*

 1. Мероприятия по развитию образования (местный бюджет) – 243,0 тыс. руб.

*- на текущий ремонт водопровода в ДДУ "Радуга" - в связи с нарушениями в системе подачи горячей и холодной воды- 243,0 тыс. руб.*

**По разделу 0702 увеличение на 2 608,0 тыс. руб.:**

*- областной бюджет – 636,5 тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – 1 971,5 тыс. руб.*

1. Мероприятия по развитию образования (местный бюджет) – 1 002,7 тыс. руб.:

1.1. МБОУ СОШ № 1 п. Клетня – 353,3 тыс. руб.

*- на оплату работ по подготовке комплекта сметной документации на капитальный ремонт здания школы для вступления в программу "Модернизация школьной системы образования" – 250,0 тыс. руб.*

*- на оплату услуг по государственной экспертизе проверки проектной документации по объекту "Капитальный ремонт здания СОШ №1" – 103,3 тыс. руб.*

1.2.МБОУ СОШ №2 п.Клетня – 230,5 тыс. руб.:

*- приобретение посуды для школьной столовой (котлы из нержавеющей стали два по 30 л.и один 25л. - замена алюминиевых, предписание Роспотребнадзора от 21.04.2022г.).- 26,8 тыс. руб.,*

*-на приобретение флагштока на территорию школы – 80,3 тыс. руб.*

*- изготовление и установка на фасаде здания школы мемориальной доски учащемуся школы, погибшему при исполнении воинского долга в ходе спецоперации на территории ЛНР и ДНР – 31,5 тыс. руб.,*

*-текущий ремонт раздевалки в структурном подразделении СОШ №3 – 26,8 тыс. руб.- 91,9 тыс. руб.*

1.3. МБОУ СОШ с. Лутна – 397,8 тыс. руб.:

*- на оплату работ по подготовке комплекта сметной документации на капитальный ремонт здания школы для вступления в программу "Модернизация школьной системы образования" – 250,0тыс. руб.,*

*- на оплату услуг по государственной экспертизе проверки проектной документации по объекту "Капитальный ремонт здания СОШ с.Лутна" – 147,8 тыс. руб.*

1.4. МБОУ СОШ с. Мужиново – 21,1 тыс. руб.:

*- расходы за проведение проверки сметной стоимости по объекту "Капитальный ремонт спортивного зала МБОУ СОШ с.Мужиново"- 21,1 тыс. руб.,*

2. Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений (местный бюджет) – 935,4 тыс. руб.:

*- монтаж системы автоматической пожарной сигнализации в МБОУ СОШ №2 п.Клетня (эксплуатация составляет более 10 лет)- 935,4 тыс. руб.*

3. Модернизация школьных столовых муниципальных общеобразовательных организаций Брянской области – 670,0 тыс. руб.,

*- на приобретение пароконвектоматов для приготовления горячих блюд в МБОУ СОШ с.Лутна и МБОУ СОШ п. Мирный, из них: областной бюджет 636,5 тыс. рублей, местный бюджет 33,5 тыс. руб.*

**По разделу 0703 - увеличение на 253,1 тыс. руб.:**

*- областной бюджет – 173,9 тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – 79,2 тыс. руб.*

1. Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений (местный бюджет) - *на разработку проектно-сметной документации по монтажу системы автоматической пожарной сигнализации в МБУ ДО Детская юношеская школа п.Клетня – 80,7 тыс. руб.*

2. Развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта - *на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для ДЮСШ - 172,5 тыс. руб. из них:*

 *+173,967 тыс. руб. - средства областного бюджета;*

*-1,5 тыс. руб. - в целях приведения ассигнований в соответствие с заключенным соглашением - снимаются излишне утвержденные ассигнования из местного бюджета (учтено в бюджете 10,66 тыс. руб., фактическая потребность 9,156 тыс. руб.)*

**По разделу 0709 - увеличение на 508,9 тыс. руб.:**

*- областной бюджет – 40,5 тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – 468,4 тыс. руб.*

1. Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (содержание органов по опеке и попечительству) (областной бюджет*) в связи с изменением структуры и штатной численности администрации Клетнянского муниципального района с 01.10.22. должности специалистов по делам опеки и попечительства не отнесенные к муниципальным должностям сокращаются и вводятся ведущие должности муниципальной службы - "заведующий сектором" и "ведущий специалист", увеличиваются ассигнования на оплату труда с начислениями в сумме 79,352 тыс. руб., за счет уменьшения прочих текущих расходов – 0,00*

2. Прочие учреждения управления образования (местный бюджет) - *дополнительно на оплату труда с начислениями работникам ХЭС РУО в связи с увеличением МРОТ с 01.06.22.(37 ед.) – 468,4 тыс. руб.*

3. Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 40.5 тыс. руб.

**По разделу 1000 уменьшение на 2 495,6 тыс. руб.:**

*- областной бюджет – ( -2 495,6) тыс. руб. тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – 0,00 тыс. руб.*

1. Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству (областной бюджет) - *уменьшаются ассигнования предусмотренные на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным родителям, а также предусмотренные на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей – ( -2 495,6) тыс. руб.*

 В результате увеличения объема ассигнований за счет областного бюджета и бюджета муниципального района общий объем расходов главного распорядителя – **Управления образования администрации Клетнянского района** уточнен в сторону увеличения на 1 117,4 тыс. рублей. Общий объем расходов по **Управлению образования администрации Клетнянского района** с учетом изменений на 2022 год составит 250 473,2 тыс. рублей.

 **3. Изменение объемов бюджетных ассигнований в сторону увеличения главному распорядителю бюджетных средств** **–Финансовому управлению администрации Клетнянского района на 2022год**  планируется в размере 91,4 тыс. руб.или на 0,9%:

 *- областной бюджет – 151,4 тыс. руб.*

*- бюджет муниципального района – ( - 60,0) тыс. руб.*

**По разделу 0106 увеличение на 151,4 тыс. руб.**

1. Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 151,4 тыс. руб.

**По разделу 0111 уменьшение 60,0 тыс. руб.**

1. Из резервного фонда направлено на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожаров 60,0 тыс. руб.

 В результате увеличения ассигнований, общий объем расходов главного распорядителя на 2022 год – **Финансового управления администрация Клетнянского района** уточнен в сторону увеличения на 91,4 тыс. рублей. Общий объем расходов по **Финансовому управлению администрации Клетнянского района** с учетом изменений составит в 2022 году 9 973,3 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  4. Изменение объемов бюджетных ассигнований главным распорядителям бюджетных средств на 2023 год и 2024 год не планируется. Расходы останутся без изменений и составят 284 937,3 тыс. руб. и 262 559,1 тыс. руб. соответственно. Предполагаемые изменения отражены в соответствующих пунктах и приложениях к проекту решения, скорректирована текстовая часть решения в части основных характеристик бюджета на 2022 год (доходы, расходы, межбюджетные трансферты) и плановый период 2023 и 2024 годов.  Внесены дополнения в Решение приложениями № № 1.2, 3.2, 4.2, 5.2 Приложение 8 изложено в новой редакции согласно приложению №5 к Решению о внесении изменений.  Дефицит бюджета МО «Клетнянский муниципальный район» на 2022год в результате вносимых изменений составит 18 013,7 тыс. рублей или 26,0% собственных доходов. Разница превышения норматива дефицита бюджета, согласно статьи 92.1 БК РФ (5,0%) составляет 21,0%, 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 14.12.2021 г. № 20-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» ( в редакции Решения Клетнянского районного Совета народных депутатов от 27.04.2022г. № 24-1) отмечает, что вносимые изменения соответствуют требованиям БК РФ и Приказу Минфина России от 06.06.2019 N 85н (в ред. от 21.03.2022г.) "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 |

 |

22.08.2022г.