

Российская Федерация
Брянская область Навлинский
район
**Контрольно – счетная палата
Навлинского района**

Навлинский районный Совет народных
депутатов
Администрация Навлинского района

ул. Красных Партизан, д. 21, Брянская
область, п. Навля, 242130
тел. (48342) 2-59-59,
E-mail:kspnav15@mail.ru

28.12.2020 № 24

На № _____ от _____

Заключение

на проект решения районного Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в Решение «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

Контрольно – счетной палатой Навлинского района рассмотрен проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения от 23.12.2019г №56 – 51) (далее – проект решения).

Проектом решения скорректированы основные характеристики районного бюджета:

Основные характеристики бюджета Навлинского муниципального района Брянской области на 2020 – 2022 годы корректируются следующим образом:

руб.

Наименование/период	2020	2021	2022
Доходы бюджета	87 931 535,08	52 003 846,44	13 565,00
Расходы бюджета	87 931 535,08	52 003 846,44	13 565,00
Дефицит бюджета	0,00	0,00	0,00

1. Корректировка доходной части бюджета

Общий объем доходной части бюджета на 2020 год увеличен на 87 931 535,08 рубля, в том числе за счет:

- налоговых и неналоговых доходов, увеличение на 9 371 200 руб.;
- безвозмездных поступлений, увеличение на 78 560 335,08 руб.

Общий объем доходной части бюджета на 2021 год увеличен на 52 003 846,44 рубля, на 2022 год – на 13 565 рубля. Объем налоговых и неналоговых доходов на 2021 – 2022 годы не меняется.

Изменение доходной части бюджета представлено в таблице.

руб.

Код бюджетной классификации	Наименование доходов	2020	2021	2022
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ	9 371 200,00	0,0	0,0

Код бюджетной классификации	Наименование доходов	2020	2021	2022
	ДОХОДЫ			
1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	7 242 350,00	0,0	0,0
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	7 242 350,00	0,0	0,0
1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	165 000,00	0,0	0,0
1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	220 000,00	0,0	0,0
1 05 04000 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-55 000,00	0,0	0,0
1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	937 900,00	0,0	0,0
1 11 05000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	937 900,00	0,0	0,0
1 11 05010 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	918 000,00	0,0	0,0
1 11 05030 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	19 900,00	0,0	0,0
1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	-13 000,00	0,0	0,0
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-13 000,00	0,0	0,0
1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	11 800,00	0,0	0,0
1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	11 800,00	0,0	0,0
1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	895 500,00	0,0	0,0

Код бюджетной классификации	Наименование доходов	2020	2021	2022	
1 14 02000 00 0000 000	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	-328 433,00	0,0	0,0	
1 14 06000 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1 223 933,00	0,0	0,0	
1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	131 650,00	0,0	0,0	
1 16 01000 01 0000 140	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	76 800,00	0,0	0,0	
1 16 01330 00 0000 140	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также за административные правонарушения порядка ценообразования в части регулирования цен на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию	15 000,00	0,0	0,0	
1 16 07000 00 0000 140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	9 900,00	0,0	0,0	
1 16 10000 00 0000 140	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	29 950,00	0,0	0,0	
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	78 560 335,08	52 003 846,44	13 565,00	
000 2021000000 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 298 000,00	0,00	0,00	
858	2 02 19999 05 0000 150	Прочие дотации бюджетам муниципальных районов	2 298 000,00	0,00	0,00
000 2022000000 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	76 018 713,08	51 990 784,44	0,00	

Код бюджетной классификации		Наименование доходов	2020	2021	2022
(межбюджетные субсидии)					
852	2 02 20077 05 0000 150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	0,00	-7 988 939,78	0,00
852	2 02 25520 05 0000 150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	79 346 213,08	59 979 724,22	0,00
852	2 02 29999 05 0000 150	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	-1 000 000,00	0,00	0,00
856	2 02 29999 05 0000 150	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	-2 327 500,00	0,00	0,00
2 02 3000 00 0000150		Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-364 258,00	13 062,00	13 565,00
852	2 02 30024 05 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	-300,00	0,00	0,00
852	2023511805 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	0,00	13 062,00	13 565,00
852	2 02 3546905 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	-363 958,00	0,00	0,00
2 02 40000 00 0000 150		Иные межбюджетные трансферты	607 880,00	0,00	0,00
856	2024530305 0000 150	Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	-78 120,00	0,00	0,00
858	2024999905 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	686 000,00	0,00	0,00
ВСЕГО ДОХОДОВ:			87 931 535,08	52 003 846,44	13 565,00

В проекте учтены следующие изменения налоговых и неналоговых доходов на 2020 год:
 –налог на доходы физических лиц, + 7 242 350,00 руб., Рост факта поступлений на 01.12.2020 к АППГ составил 106,9% или 4 951,7т.р. Обеспечен рост следующими организациями: ООО "Агропромышленный комплекс Добронравов Агро"- 1755 т.р., МО МВД России "Навлинский" - 684 т.р., ООО Медиа Сервис - 807 т.р., ООО Металснабсервис - 589 т.р., ГБУСОН Навлинский психоинтернат - 372 т.р.; на п территории района зарегистрировано структурное подразделение АО "Орелдорстрой" -1219 т.р.. В декабре т.г. погашена задолженность ОАО "Промсвязь" в сумме 4600 т.р. Увеличение поступлений рассчитано по данным организаций района до конца т.г.;

-единый налог на вмененный доход, + 220 000,00 руб., темп рост факта поступлений на 01.12.2020 к АППГ составил 96,7%, или уменьшение на 214,1т.р. Расчет оценки поступления произведен на основании факта поступления на 22.12.2020 (рост поступления к плановым назначениям произошел по ИП района);

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – (-55 000,00) руб. темп рост факта поступлений на 01.12.2020 к АППГ составил 10,3%, или уменьшение на 55,6т.р. Расчет оценки поступления произведен на основании факта поступления на 22.12.2020 (снижение поступлений связано с уменьшением количества налогоплательщиков);

-доходы от арендной платы за землю, + 918 000,00 руб., оценка поступления, рассчитана администратором поступление (ОУМИ администрации района) исходя из факта поступления и заключенных договоров на 01.12.2020г (4 договора заключены в ноябре 2020г), поступление авансового платежа за 2021 год в сумме 449,3 т.р. и погашение задолженности в сумме 110 т.р;

-доходы от сдачи в аренду имущества +19 900,00 руб., оценка поступления, рассчитана администратором поступление (ОУМИ администрации района) исходя из факта поступления и заключенных договоров на 01.12.2020 факта поступления на 22.12.2020г. Перевыполнение плана сложилось с оплатой ОАО "Брянскоблгаз" по договорам аренды газопроводов;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду, - (-13 000) руб., расчет произведен согласно факта поступления на 22.12.2020г и оценки до конца т.г.;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +11 800 руб., расчет произведен согласно поступления дебиторской задолженности в сумме 3 т.р. и 8,8 т.р. согласно выставленных документов на возмещение коммунальных услуг в декабре 2020г;

-доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (-328433) руб., оценка поступления, рассчитана администратором поступление (ОУМИ администрации района) по результатам проведенных торги 27.11.2020г, т.к торги признаны несостоявшимся по лоту по продаже нежилого здания;

-доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности + 1 223 933,00 руб., оценка поступления, рассчитана администратором поступление (ОУМИ администрации района) по результатам проведенных торгов и заключенных договоров. Расчет прилагается;

-штрафы, + 131650 руб., расчет произведен, согласно факта поступления, увеличение, в основном, сложилось по КБК от задолженности по штрафам, образовавшейся до 01.01.2020, подлежащей зачислению в бюджет МО по нормативам, действовавшим в 2019, в сумме 30 т.р. и КБК за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования 56т.р..

Доходы бюджета на 2020 год за счет безвозмездных поступлений увеличена в целом на 78 560 335,08 руб.

Доходы бюджета на 2021 год за счет безвозмездных поступлений +52 003 846,44 руб. (ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство).

Доходы бюджета на 2022 год за счет безвозмездных поступлений + 13 565 руб.

2. **Корректировка расходной части бюджета**

2.1. Корректировка расходной части бюджета на 2020 – 2022 годы за счет безвозмездных поступлений представлена в таблице:

№ п/п	Наименование	(руб.)		
		2020	2021	2022

1.	<u>Администрация Навлинского района</u>	+78 605 733,21	+52 003 846,44	+13 565,00
	Реконструкция водоснабжения н.п. Салтановка Навлинского района Брянской области	0,00	-7 988 939,78	0,00
	На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	0,00	13 062,00	13 565,00
	Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	-363 958,00	0,00	0,00
	Создание новых мест в общеобразовательных организациях (корпус №1 МБОУ «Навлинская ООШ»)	+79 346 213,08	+59 979 724,22	0,00
	Отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения	-1 000 000,00	0,00	0,00
	Дотация на поощрение достижения наилучших показателей социально-экономического развития	+623 778,13	0,00	0,00
	Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области	-300,00	0,00	0,00
2.	<u>Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района</u>	+98 662,96	0,00	0,00
	Дотация на поощрение достижения наилучших показателей социально-экономического развития	+98 662,96	0,00	0,00
3.	<u>Отдел образования Администрации Навлинского района</u>	-360 785,83	0,00	0,00
	Гранты муниципальным районам в целях содействия достижению и поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности	+686 000,00	0,00	0,00
	Дотация на стимулирование по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса	+656 000,00	0,00	0,00
	Дотация на поощрение достижения наилучших показателей социально-экономического развития	+702 834,17	0,00	0,00
	На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	-78 120,00	0,00	0,00
	Капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области	-2 327 500,00	0,00	0,00
4.	<u>Финансовое управление администрации Навлинского района</u>	+216 724,74	0,00	0,00
	Дотация на поощрение достижения наилучших показателей социально-экономического развития	+216 724,74	0,00	0,00
	ВСЕГО:	+78 560 335,08	+52 003 846,44	+13 565,00

2.2. Изменение расходной части бюджета 2020 года за счет увеличения доходов бюджета на 9 371 200 руб.:

ГРБС- Отдел образования администрации Навлинского района: + 9 371 200 руб., в том числе по КБК:

856-0701-5601180300-612+2 850 000 руб. субсидия на иные цели в части укрепления материально-технической базы дошкольных учреждений района (ремонт помещений по предписанию+2850000руб.);

856-0702-5601280310-612 +6 521 200 руб. субсидия на иные цели в части укрепления материально-технической базы общеобразовательных учреждений района (текущий ремонт школ+6521200руб.);

2.3. Изменение расходов бюджета за счет перераспределения ассигнований по ГРБС и КБК

в 2020 году:

УМЕНЬШЕНИЕ – 2 196 178,28 руб.

ГРБС – Отдел образования администрации Навлинского района: – 196 178,28 руб., в том числе по КБК:

856-0703-5602182610-611 – 98 466,44руб. уменьшение в связи с изменением количества сертификатов и объемов финансового обеспечения персонифицированного финансирования дополнительного образования детей;

856-0703-5602182610-613 – 97 711,84 руб. уменьшение в связи с изменением количества сертификатов и объемов финансового обеспечения персонифицированного финансирования дополнительного образования детей.

ГРБС - Финансовое управление администрации Навлинского района – 2 000 000 руб., в том числе КБК:

858-0111-6100083030-870 – 8 412,36руб., уменьшение расходов по резервному фонду в связи с принятием НПА администрации района;

858-0111-6100083030-870 – 1 991 587,64руб., уменьшение расходов по резервному фонду.

УВЕЛИЧЕНИЕ + 2 196 178,28 руб.

ГРБС – Администрация Навлинского района: +2 020 000 руб., в том числе по КБК:

852-0702-5202881680-414+1 991 587,64 руб., на проведение экологических изысканий, разработку ПСД, государственную экспертизу, по строительству объекта «МБОУ «Навлинская ООШ» корпус №1»;

852-0703-5202580320-612 +20 000рублей, субсидия на иные цели в части увеличения ассигнований на техническое освидетельствование котельной МБОУДОД «Навлинская детская школа искусств»;

852-0113-6100083030-831+8 412,36 руб., увеличение расходов по резервному фонду в связи с принятием НПА администрации района.

ГРБС – Отдел образования администрации Навлинского района: + 176 178,28 руб., в том числе по КБК:

856-0703-5602080320-611 + 98 466,44 руб., выполнение муниципального задания по учреждениям дополнительного образования в связи с перераспределением бюджетных ассигнований с персонифицированного финансирования.

856-0703-5602080320-612 + 77 711,84 руб., субсидия на иные цели в части укрепления материально-технической базы учреждений дополнительного образования детей (ремонт МБОУДОД «Навлинский детско-юношеский центр».

Приложение 1 дополнено приложением 1.3 с целью отражения изменений доходной части бюджета

Приложения 6, 7, 8 дополнены приложениями 6.3, 7.3 и 8.3 с целью отражения изменений расходной части бюджета по ведомственной, функциональной и программной структурам расходов.

Приложение 9 «Распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Навлинского района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений» дополнить таблицей 7.2.

Приложение 9 «Распределение субвенций городским и сельским поселениям на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» дополнить таблицей 2.2.

Приложение 10 дополнить приложением 10.2.

Наименование	2020 год, руб.		
	Утверждено в бюджете	Сумма изменений	Новая редакция
Налоговые и неналоговые доходы	110 507 600,00	9 371 200,00	119 878 800,00
Безвозмездные поступления из областного бюджета	365 268 017,71	78 560 335,08	443 828 352,79
Всего доходы	475 775 617,71	87 931 535,08	563 707 152,79
Расходы	516 303 509,40	87 931 535,08	604 235 044,48
Дефицит бюджета	40 527 891,69	0,00	40 527 891,69

Наименование	2021 год, руб.		
	Утверждено в бюджете	Сумма изменений	Новая редакция
Налоговые и неналоговые доходы	110 407 300,00	0,00	110 407 300,00
Безвозмездные поступления из областного бюджета	306 821 820,22	52 003 846,44	358 825 666,66
Всего доходы	417 229 120,22	52 003 846,44	469 232 966,66
Расходы	417 229 120,22	52 003 846,44	469 232 966,66
Дефицит бюджета	0,00	0,00	0,00

Наименование	2022 год, руб.		
	Утверждено в бюджете	Сумма изменений	Новая редакция
Налоговые и неналоговые доходы	113 830 500,00	0,00	113 830 500,00
Безвозмездные поступления из областного бюджета	301 693 970,93	13 565,00	301 707 535,93
Всего доходы	415 524 470,93	13 565,00	415 538 035,93
Расходы	415 524 470,93	13 565,00	415 538 035,93
Дефицит бюджета	0,00	0,00	0,00

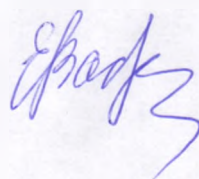
3. Выводы: представленный проект решения в целом соответствует требованиям установленным бюджетным законодательствам Российской Федерации.

4. Предложения:

Контрольно – счетная палата рекомендует Навлинскому районному Совету народных депутатов рассмотреть представленный проект решения «О внесении изменений и

дополнений в решение «О бюджете Навлинского района Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Председатель

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Е.В. Васильева', written in a cursive style.

Е.В. Васильева