**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИВЕНСКОГО РАЙОНА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

303857 Орловская обл. г. Ливны, ул. Курская 14 тел. 2-07-68

[livrksp2012@yandex.ru](mailto:livrksp2012@yandex.ru) ОКПО 83017741 ОГРН 1085743000364 ИНН / КПП 5702009564 / 570201001

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Аналитическая записка

контрольно-счетной палаты Ливенского района Орловской области

на Отчет об исполнении бюджета Ливенского района Орловской области за 1 квартал 2024 года

Аналитическая записка на отчет об исполнении бюджета Ливенского района за 1 квартал 2024 года подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в Ливенском районе», Положением «О контрольно-счетной палате Ливенского района Орловской области».

*1.Общие сведения об исполнении бюджета Ливенского района*

*за 1 квартал 2024 года.*

Бюджет Ливенского района на 2024 год, согласно решению Ливенского районного Совета народных от 22 декабря 2023 года №26/332-РС «О бюджете Ливенского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» был утвержден со следующими параметрами:

-834814,860 тыс. рублей – доходы бюджета;

-853970,313 тыс. рублей – расходы бюджета;

-19155,453 тыс. рублей – дефицит.

В течение 1 квартала 2024 года в решение «О бюджете Ливенского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» было внесено одно изменение - Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 31.01.2024 года №27/339-РС.

Кроме того, на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Ливенского района, утвержденного приказом Управлением финансов администрации Ливенского района от 30.12.2016 № 135,

изменения были внесены в доходную и расходную часть бюджета на основании Уведомлений Департамента финансов Орловской области, приказов управления финансов администрации Ливенского района.

Вышеуказанные изменения бюджета за 1 квартал 2024 года отражены в таблице:

*Таблица № 1 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит |
| х | **Первоначально утвержденный бюджет** | **834814,860** | **853970,313** | **-19155,453** |
|  | Сведения о внесении изменений в решение о районном бюджете | | | |
|  | Дата решения о корректировке | Увеличение/  уменьшение доходов | Увеличение/  уменьшение расходов | Увеличение/  уменьшение дефицита |
| 1 | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 31.01.2024 года №27/339-РС | -2642,698 | +27021,235 | -29663,933 |
|  | **Утвержденный бюджет** | **832172,162** | **880991,548** | **-48819,386** |
|  | Корректировка на основании бюджетной росписи | -431,409 | +29456,813 | -29888,222 |
|  | **Утвержденный бюджет согласно сводной бюджетной росписи** | 834383,451 | 883427,126 | -49043,675 |

Остаток денежных средств на 01.04.2024 года на счете средств районного бюджета составил ***54400835,37 рублей***, в т. ч.:

-14855694,19 рублей – целевые средства;

-512583,91 рублей – культура и внешний контроль;

-14144913,85 рублей - средства муниципального Дорожного фонда;

-242203,93 рублей – спонсорская помощь;

-24644618,33 рублей – собственные средства;

-821,16 рублей – невыясненные поступления прошлых лет.

Показатели исполнения бюджета Ливенского района по доходам и расходам за 1 квартал 2024 года отражены в таблице:

*Таблица №2 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Первоначальный  бюджет | Утвержденные бюджетные назначения согласно бюджетной росписи | Исполнено | %  Исполнения  бюджета |
| Общий объем доходов | 834814,860 | 834383,451 | 171908,610 | 20,6 |
| Общий объем расходов | 853970,313 | 883427,126 | 152289,689 | 17,2 |
| дефицит (- ),  профицит (+ ) | -19155,453 | -49043,675 | +19618,921 |  |

Бюджет Ливенского района за 1 квартал 2024 года утвержден: по доходам в сумме 834383,451 тыс. рублей, по расходам в сумме 883427,126 тыс. рублей, дефицит в сумме 49043,675 тыс. рублей.

За отчетный период бюджет Ливенского района исполнен: по доходам в сумме 171908,610 тыс. рублей или 20,6%, по расходам в сумме 152289,689 тыс. рублей или 17,2%, профицит 19618,921 тыс. рублей.

***2. Исполнение доходной части бюджета***

Плановые назначения по доходам бюджета Ливенского района на 2024 год, с учетом внесенных изменений в бюджет Ливенского района, утверждены в сумме 832172,162 тыс. рублей, согласно бюджетной росписи в сумме 834383,451 тыс. рублей, исполнено 171908,610 тыс. рублей или 20,6% .

Показатели поступлений по группам доходов за 1 квартал 2024 года к аналогичному периоду 2023 года отражены в таблице.

*Таблица №3 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| доходы бюджета | показатели 2023 года, 1 кв. | | | показатели 2024 года, 1 кв. | | | отклонения,+,- от 1 кв. 2023 г. |
|  | утв.  назначения | исполнено | % исп. | утв.  назначения | исполнено | % исп. | + (-) |
| -налоговые доходы | 250441,590 | 40852,402 | 16,3 | 293795,500 | 54570,950 | 18,6 | +13718,548 |
| -неналоговые доходы | 32117,500 | 8087,145 | 25,2 | 27314,100 | 9630,573 | 16,9 | +1543,428 |
| -безвозмездные поступления | 452558,336 | 109917,373 | 24,3 | 513273,851 | 107707,087 | 21,0 | -2210,286 |
| всего доходы: | 735117,426 | 158856,920 | 21,6 | 834383,451 | 171908,610 | 20,6 | +13051,690 |

Исполнение бюджета по доходам за отчетный период имеет положительную динамику, прирост к аналогичному периоду 2023 года составил 13051,690 тыс. рублей, который обеспечили собственные доходы, по группам поступлений сложились следующие отклонения:

-налоговые поступления увеличились к уровню прошлого года на 13718,548 тыс. рублей;

-неналоговые доходы увеличились на 1543,428 тыс. рублей;

-безвозмездные поступления сократились на 2210,286 тыс. рублей.

Исполнение доходов по источникам поступлений и их анализ к уровню 1 квартала 2023 года отражен в таблице.

*Таблица №4 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговые доходы | показатели 2023 года, 1 квартал | | | показатели 2024 года, 1 квартал | | | отклонение +,- |
| утверждено | исполнено | % | утверждено | исполнено | % |
| *налоговые доходы* | *250441,590* | ***40852,402*** | *16,3* | *293795,500* | ***54570,950*** | *18,6* | *+13718,548* |
| НДФЛ | 205958,700 | 26557,402 | 12,9 | 242518,000 | 43083,787 | 17,8 | +16526,385 |
| акцизы | 26978,890 | 7253,476 | 26,9 | 31660,200 | 8138,362 | 25,7 | +884,886 |
| Налог, по упрощённой системе налогообложения | 4634,000 | 438,271 | 9,5 | 4660,000 | 358,710 | 7,7 | -79,561 |
| Единый налог на вмененный доход | 7770,000 | 6899,437 | 88,8 |  | 13,427 |  | -6886,010 |
| Единый сельхозналог | 5000,000 | -267,444 | -5,3 | 10555,300 | 1144,058 | 10,8 | +1411,502 |
| Налог, по патентной системе налогообложения |  | -53,037 |  | 4300,000 | 1796,735 | 41,8 | +1849,772 |
| Государственная пошлина | 100,000 | 24,297 | 24,3 | 102,000 | 35,871 | 35,2 | +11,574 |
| *неналоговые доходы* | *32117,500* | ***8087,145*** | *25,2* | *27314,100* | ***9630,573*** | *35,3* | *+1543,428* |
| Арендные платежи за земельные участки | 25534,000 | 5933,665 | 23,2 | 21186,300 | 5365,220 | 25,3 | +568,445 |
| Доходы от аренды имущества (казна) | 1830,400 | 540,770 | 29,5 | 1542,500 | 335,331 | 21,7 | -205,439 |
| Прочие поступления от использования имущества (найм жилых помещений) | 2742,500 | 346,205 | 12,6 | 2112,900 | 356,566 | 16,9 | +10,361 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1509,400 | 593,292 | 39,3 | 1630,100 | 1156,542 | 70,9 | +563,250 |
| Доходы от компенсации затрат бюджетов |  | 25,094 |  |  |  |  | -25,094 |
| Доходы от реализации иного имущества | 234,200 | 0,0 |  | 573,300 | 0,0 |  |  |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 100,000 | 612,271 | 612,3 | 137,000 | 2383,379 | 1739,7 | +1771,100 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов | 12,000 | 0,0 |  |  |  |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 155,000 | 35,848 | 23,1 | 132,000 | 33,535 | 25,4 | -2,313 |
| *Безвозмездные поступления* | *452558,336* | ***109917,373*** | *24,3* | *513273,851* | ***107707,087*** | *21,0* | *-2210,286* |
| Дотации | 26679,000 | 8892,600 | 33,3 | 14090,000 | 4360,200 | 30,9 | -4532,400 |
| Субсидии | 49565,996 | 4707,931 | 9,5 | 53544,394 | 4668,242 | 8,7 | -39,689 |
| Субвенции | 321990,612 | 84415,398 | 26,2 | 398119,052 | 87317,011 | 21,9 | +2901,613 |
| Иные межбюджетные трансферты | 50840,728 | 11707,526 | 23,0 | 47430,254 | 12214,232 | 25,8 | +506,706 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3482,000 | 3450,000 | 99,1 | 32,000 | 0,0 |  | -3450,000 |
| Перечисления для осуществления возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов, платежей |  |  |  |  | -630,965 |  | -630,965 |
| доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение |  | 2015,080 |  | 58,151 | 934,126 |  | -1080,954 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение |  | -5271,162 |  |  | -1155,761 |  | -4115,401 |
| *Всего доходы* | *735117,426* | ***158856,920*** | *21,6* | *834383,451* | ***171908,610*** | *20,6* | *+13051,690* |

*Налоговые доходы*

План по налоговым доходам за 1 квартал 2024 года исполнен в сумме 54570,950 тыс. рублей или 18,6% утвержденных назначений. В общем объеме доходов бюджета их доля составила 31,7 %.

Наполняемость бюджета по налоговой группе доходов обеспечили следующие поступления:

− налог на доходы физических лиц – 43083,787 тыс. рублей или 17,8% утвержденных назначений, прирост к уровню аналогичного периода 2023 года составил 16526,385 тыс. рублей;

−акцизы по подакцизным товарам (акцизы на топливо) 8138,362 тыс. рублей, или 25,7% утвержденных назначений, прирост 884,886 тыс. рублей;

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 358,710 тыс. рублей, или 7,7% утвержденных назначений, к уровню 2023 года сложилось уменьшение в сумме 79,561 тыс. рублей;

−единый сельскохозяйственный налог 1144,058 тыс. рублей или 10,8% утвержденных назначений, к уровню поступлений 2023 года возрос на 1411,502 тыс. рублей;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 1796,735 тыс. рублей, или 41,8% утвержденных назначений, поступления к уровню 2023 года возросли на 1849,772 тыс. рублей;

-государственная пошлина в сумме 35,871 тыс. рублей или 35,2% утвержденных назначений, поступления увеличились на 11,574 тыс. рублей, к уровню поступлений 1 квартала 2023 года.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет Ливенского района зачислен в сумме 13,427 тыс. рублей без утвержденных назначений.

*Неналоговые доходы*

План по неналоговым доходам исполнен в сумме 9630,573 тыс. рублей или 35,3 % утверждённых назначений, в общем объеме доходов бюджета их доля составила 5,6%.

Наполняемость бюджета по неналоговым доходам, за отчетный период, обеспечена за счет следующих поступлений:

− доходы от арендной платы, за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 5365,220 тыс. рублей или 25,3 % утвержденных назначений, к уровню поступления 1 квартала 2023 года, поступления возросли на 568,445 тыс. рублей;

−доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – 335,331 тыс. рублей или 21,7 % утвержденных назначений, к аналогичному периоду 2023 года, доходы снизились на 205,439 тыс. рублей;

−прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – социальный наем жилых помещений – 356,566 тыс. рублей или 16,9 % утвержденных назначений, что на 10,361 тыс. рублей больше 1 квартала 2023 года;

-плата за негативное воздействие на окружающую среду зачислена в сумме 1156,542 тыс. рублей или 70,9% утвержденных назначений, поступления увеличились на 563,250 тыс. рублей аналогичного периода 2023 года;

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов – 2383,379 тыс. рублей или 1739,7% утвержденных назначений к уровню 1 квартала 2023 года, доходы возросли на 1771,100 тыс. рублей;

-штрафы, санкции и возмещение ущерба исполнены в сумме 33,535 тыс. рублей или 25,4% утвержденных назначений, к уровню 1 квартала 2023 года, доходы уменьшились на 2,313 тыс. рублей;

Доходы от реализации муниципального имущества, в рамках утвержденной программы приватизации на 2024 год в отчетном периоде не поступали.

*Безвозмездные поступления*

Доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета составила 62,7%. За анализируемый период безвозмездные поступления зачислены в сумме 107707,087 тыс. рублей или 21,0% утвержденных назначений, в т. ч.:

-4360,200 тыс. рублей – дотации бюджетам муниципальных районов, или 30,9 % утвержденных назначений;

-4668,242 тыс. рублей – субсидии бюджетам бюджетной системы РФ, или 8,7 % утвержденных назначений;

-87317,011 тыс. рублей – субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, или 21,9 % утверждённых назначений;

-12214,232 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты или 25,8% утвержденных назначений;

-(-630,964 тыс. рублей) – перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

-934,126 тыс. рублей – доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений;

-(-1155,760 тыс. рублей) – возврат остатков субсидий, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов.

За отчетный период отмечено уменьшение поступлений дотаций в бюджет Ливенского района, к аналогичному периоду 2023 года на 4532,400 тыс. рублей или на 49,0%.

*Дебиторская задолженность по доходам*

Дебиторская задолженность по счету 205000 «Расчеты по доходам», неналоговые поступления, на основании сведений главных администраторов доходов по состоянию на 01.04.2024 года числится в общей сумме ***6000,921 тыс. рублей,*** в т. ч.:

-по администрации Ливенского района в сумме ***83,619 тыс. рублей***, из которой 83,379 тыс. рублей – просроченная задолженность, административные штрафы, налагаемые комиссией по делам несовершеннолетних и защите их прав администрацией Ливенского района;

-по управлению муниципального имущества и земельных отношений, администрации Ливенского района, по состоянию на 01.04.2024 года числится в общей сумме ***5917,302 тыс. рублей,*** в т. ч.:

-4605,458 тыс. рублей – доходы от арендной платы, за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

-76,827 тыс. рублей - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

-1235,017 тыс. рублей - прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – социальный наем жилых помещений.

При анализе дебиторской задолженности по бюджету Ливенского района отмечен ее рост, за отчетный период, по отношению к сведениям на начало финансового года, на 12,2% или ***653,805 тыс. рублей,*** из которой на долю арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов приходится ***213,905 тыс. рублей***, на социальный наем жилых помещений – ***428,163 тыс. рублей***.

*3. Исполнение расходной части бюджета*

Расходы бюджета района на 2024 год, с учетом внесенных изменений, утверждены в сумме 880991,548 тыс. рублей, по данным бюджетной росписи – 883427,126 тыс. рублей, исполнено 152289,686 тыс. рублей или 17,2 %.

Расходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 105599,967 тыс. рублей (777827,159 тыс. рублей), рост составил 12,0%.

Исполнение по расходам за отчетный период сложилось в сумме 152289,686 тыс. рублей, что на 7978,296 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2023 года.

Удельный вес расходов бюджета за 1 квартал 2024 года распределился следующим образом:

- образование –74,9%, общегосударственные вопросы -7,8%, культура -7,2%, межбюджетные трансферты -4,4%, социальная политика -2,8%, национальная экономика -1,8 %, национальная оборона -0,6%, жилищно-коммунальное хозяйство -0,5 %.

Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов за отчетный период и отклонение аналогичного периода 2023 года отражено в таблице:

*Таблица №5 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | утверждено согласно бюджетной росписи | исполнено за 1 квартал 2023 г. | % исполнения | утверждено согласно бюджетной росписи | исполнено за 1 квартал 2024 г. | % исполнения | отклонения  от 2023 г. |
| Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» | 58735,082 | 8161,932 | 13,9 | 72316,370 | 11864,670 | 16,4 | +3702,738 |
| Раздел 0200 «Национальная оборона» | 2387,600 | 596,900 | 25,0 | 3535,800 | 883,950 | 25,0 | +287,050 |
| Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» |  |  |  | 643,450 | 0,000 |  |  |
| Раздел 0400 «Национальная экономика» | 41196,849 | 2405,973 | 5,8 | 79411,815 | 2812,602 | 3,5 | +406,629 |
| Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 19676,109 | 1229,738 | 6,2 | 22370,845 | 717,220 | 3,2 | -512,518 |
| Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» | 500,000 | 471,878 | 94,4 | 0,0 | 0,0 | 00 | -471,878 |
| Раздел 0700 «Образование» | 475618,622 | 93489,200 | 19,7 | 598471,211 | 114037,386 | 19,1 | +20548,186 |
| Раздел 0800 «Культура, кинематография» | 71056,465 | 9605,091 | 13,5 | 49932,060 | 10925,369 | 21,9 | +1320,278 |
| Раздел 1000 «Социальная политика» | 28100,390 | 3805,880 | 13,5 | 35593,975 | 4354,131 | 12,2 | +548,251 |
| Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» | 130,000 | 38,800 | 29,8 | 130,000 | 41,600 | 32,0 | +2,800 |
| Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 283,000 | 2,137 | 0,8 | 283,000 | 0,885 | 0,3 | -1,252 |
| Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» | 16433,800 | 5140,124 | 31,3 | 20738,600 | 6651,873 | 32,1 | +1511,749 |
| *Итого расходы:* | *714117,917* | *124947,653* | *17,5* | *883427,126* | *152289,686* | *17,2* | *+27342,033* |

В разрезе разделов исполнение бюджета характеризуется следующими показателями:

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме ***11864,670 тыс. рублей*** или 16,4 % утвержденных назначений.

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные назначения исполнены в сумме ***883,950 тыс. рублей*** или 25,0 % утвержденных назначений.

Обязательства по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированные в сумме ***643,450 тыс. рублей*** не финансировались.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены в сумме ***2812,602 тыс. рублей***, что составляет только 3,5 % утвержденных назначений.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме ***717,220 тыс. рублей***, что составляет 3,2% утвержденных назначений.

Расходы по разделу 0700 «Образование» исполнены в сумме ***114037,386 тыс. рублей***, что составило 19,1 % утвержденных назначений.

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнены в сумме ***10925,369 тыс. рублей***, что составило 21,9 % утвержденных назначений.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» исполнены в сумме ***4354,131 тыс. рублей*** и составили 12,2 % утвержденных назначений.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме ***41,600 тыс. рублей*** или 32,0 % утвержденных назначений.

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнены в сумме ***0,885 тыс. рублей*** или 0,3 % утвержденных назначений.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» исполнены в сумме ***6651,873 тыс. рублей*** или 32,1 % утвержденных назначений.

По источникам финансового обеспечения расходы районного бюджета распределились следующим образом:

-средства федерального бюджета – 10087,669 тыс. рублей (6,6%);

-средства областного бюджета – 73830,119 тыс. рублей (48,5 %);

-районные средства – 63447,137 тыс. рублей (41,7 %);

-средства поселений – 4924,761 тыс. рублей (3,2%).

*Исполнение программной части бюджета*

Общий объем бюджетных ассигнований запланированных на реализацию пятнадцати муниципальных программ, с учетом внесенных изменений составил ***685011,217 тыс. рублей*** или 77,5 % от общего объема утвержденных расходов бюджета Ливенского района.

За отчетный период кассовые расходы по муниципальным программам сложились в общей ***сумме 122668,037 тыс. рублей***, или 17,9 % утвержденных назначений.

Исполнение расходов в разрезе муниципальных программ за 1 квартал 2024 года представлено в Таблице.

*Таблица № 6 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | муниципальные программы | утверждено по бюджетной росписи | исполнено | % исполнения |
| 1. | МП «Молодежь Ливенского района на 2021- 2025 гг.» | 100,000 | 8,750 | 8,8 |
| 2. | МП «Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе на 2021- 2025 гг.» | 130,000 | 41,600 | 32,0 |
| 3. | МП «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2026 годы)» | 25451,934 | 5060,507 | 19,9 |
| 4. | МП «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области» | 582577,238 | 111496,191 | 19,1 |
| 5. | МП «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе» | 3877,792 | 9,000 | 0,2 |
| 6. | МП «Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений и проведение профилактики межнациональных конфликтов на территории Ливенского района Орловской области» | 4,000 | 0,000 |  |
| 7. | МП «Управление муниципальными финансами Ливенского района» | 20821,600 | 6652,758 | 32,0 |
| 8. | МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Ливенском районе» | 100,000 | 0,000 |  |
| 9. | МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе» | 1768,467 | 146,561 | 8,3 |
| 10. | МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Ливенском районе» | 30,000 | 0,000 |  |
| 11. | МП «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе» | 143,000 | 0,000 |  |
| 12. | МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района» | 50,000 | 12,000 | 24,0 |
| 13. | МП «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» | 12500,527 | -759,330 | -6,1 |
| 14. | МП "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Ливенского района Орловской области" | 3,000 | 0,000 |  |
| 15. | МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе» | 37453,659 | 0,000 |  |
|  | ***Итого:*** | ***685011,217*** | ***122668,037*** | ***17,9*** |

При реализации муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области», по основному мероприятию «Создание и обустройство зон отдыха (в том числе ремонт и обустройство существующих и создание новых парковых зон, аллей, скверов, пешеходных дорожек, тротуаров и т. д.)», произведен возврат 30% аванса в ***сумме 829330,06 рублей***, по муниципальному контракту от 01.12.2023 года, заключенному с ООО «Нивард» на сумму 2764433,55 рублей, на выполнение работ по благоустройству общественной территории (парк) с. Речица, Ливенского района, Орловской области. Муниципальный контракт расторгнут на начальном этапе в виду отсутствия ведения работ.

Основное мероприятие «Обустройство площадок накопления твердых коммунальных отходов», по вышеуказанной муниципальной программе исполнено в сумме 70,000 тыс. рублей или 1,3% утвержденных назначений. Средства направлены на изготовление проектно-сметной документации по данному направлению.

***4. Использование средств резервного фонда.***

В соответствии с положениями ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Постановлением администрации Ливенского района от 10.06.2013 №198 (изм. 24.03.2017 № 116) утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований Резервного фонда администрации Ливенского района.

Средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в т. ч., ликвидацию последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, проведение поисковых и аварийно-спасательных работ, организацию и проведение неотложных мероприятий по ликвидации угрозы чрезвычайных ситуаций, предупреждение ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения населения Ливенского района и др., что соответствует п. 4 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

За отчетный период за счет средств Резервного фонда администрации Ливенского района профинансированы расходы в общей сумме ***28,742 тыс. рублей***, средства выделены на оказание материальной помощи пострадавшим гражданам района, в связи с пожаром.

***5. Использование средств Дорожного фонда Ливенского района.***

Доходы Дорожного фонда Ливенского района по состоянию на 01.04.2024 года исполнены в сумме 16862,589 тыс. рублей или 21,5% утвержденных назначений, в т. ч.:

-8138,362 тыс. рублей – доходы от уплаты акцизов или 25,7% утвержденных назначений;

-726,854 тыс. рублей – неналоговые доходы от использования имущества или 24,4 % утвержденных назначений;

-6484,678 тыс. рублей - неиспользованный остаток средств муниципального Дорожного фонда Ливенского района на 01.01.2024 года;

-1454,544 тыс. рублей - неиспользованный остаток средств муниципального Дорожного фонда Ливенского района на 01.01.2024 года, добровольные пожертвования;

-58,151 тыс. рублей - возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов поселений.

Расходы Дорожного Фонда Ливенского района за отчетный период исполнены в сумме ***2677,452 тыс. рублей*** или 3,4% утвержденных назначений, в рамках непрограммной части бюджета сельским поселениям, перечислены межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений Ливенского района.

***6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.***

Текущая кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2024 года сложилась в сумме ***37311,416*** тыс. рублей, из которой 36681,496 тыс. рублей - бюджетные учреждения, 629,920 тыс. рублей - казенные учреждения.

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату не значится.

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.04.2024 года числится в сумме общей сумме ***6000,921 тыс. рублей,*** в т. ч.:

-5917,302 тыс. рублей – неналоговые доходы районного бюджета;

-83,619 тыс. рублей – административные штрафы, налагаемые комиссией по делам несовершеннолетних и защите их прав администрации Ливенского района Орловской области.

***7. Дефицит бюджета Ливенского района***

Бюджет Ливенского района на 2024 год, согласно решению Ливенского районного Совета народных от 22 декабря 2023 года №26/332-РС «О бюджете Ливенского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» был утвержден с дефицитом в сумме 19155,453 тыс. рублей.

В результате внесения изменений по доходам и расходам, дефицит бюджета за анализируемый период увеличился на 29663,933 тыс. рублей и составил по состоянию на 01.04.2024 года 48819,386 тыс. рублей.

По данным сводной бюджетной росписи дефицит бюджета составил 49043,675 тыс. рублей, т. е. на 224,289 тыс. рублей больше, в связи с направлением данной суммы спонсорских средств, входящих в остатки на начало года, на целевые расходы.

Источниками финансирования дефицита бюджета являются: остатки на начало года в сумме 34129,275 тыс. рублей и 14914,400 тыс. рублей – бюджетные кредиты.

***9. Муниципальный долг.***

Муниципальный долг Ливенского района по состоянию на 01.04.2024 года составил 10000,00 тыс. рублей (бюджетные кредиты).

Муниципальные гарантии и бюджетные кредиты из бюджета Ливенского района в отчетном периоде не предоставлялись.

Председатель контрольно-счетной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева