**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

 ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

 КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИВЕНСКОГО РАЙОНА

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

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

livrksp2012@yandex.ru ОКПО 83017741 ОГРН 1085743000364 ИНН / КПП 5702009564 / 570201001

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

***Заключение №30***

 от 15 ноября 2024 года

на поправки к проекту решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 22 декабря 2023 года № 26/332-РС «О бюджете Ливенского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Контрольно-счетной палатой Ливенского района подготовлено Заключение на проект решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 22 декабря 2023 года № 26/332-РС «О бюджете Ливенского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», на основании следующего:

-Бюджетного кодекса Российской Федерации;

-Положения «О контрольно-счетной палате Ливенского района Орловской области», утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 15 октября 2021 года № 2/12-РС;

-Положения «О бюджетном процессе в Ливенском районе», утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 30.04.2015 года № 43/519-РС;

-проекта решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 22 декабря 2023 года № 26/332-РС «О бюджете Ливенского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», предоставленного на экспертизу в контрольно-счетную палату Ливенского района.

Представленный проект решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 22 декабря 2023 года № 26/332-РС «О бюджете Ливенского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», предусматривает следующие изменения бюджета Ливенского района 2024 год:

-увеличение доходной части бюджета на сумму ***17914,138*** ***тыс. рублей***;

-увеличение расходов бюджета на сумму  ***17914,138 тыс. рублей.***

Дефицит бюджета в результате внесения не изменится и составит ***49043,675 тыс. рублей.***

***1.Анализ изменения доходной части бюджета.***

Предлагаемое увеличение показателей по доходам бюджета в сумме ***17914,138 тыс. рублей***  изменит утвержденный план бюджета с ***881928,562 тыс. рублей до 899842,700 тыс. рублей.***

Абсолютное увеличение доходной части районного бюджета в общей сумме ***17914,138 тыс. рублей***  предусмотрено за счет следующих поступлений, указанных в таблице:

 *Таблица 1 (тыс. рублей)*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Налоговые доходы*** | ***2285,200*** |
| Налог на доходы физических лиц | 2249,600 |
| Государственная пошлина  | 35,600 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***1262,696*** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т. ч. казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 160,800 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 989,000 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 102,000 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10,896 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***14366,242*** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ*** | ***14186,242*** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации |  |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | -0,038 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 11578,800 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2607,480 |
| Прочие безвозмездные поступления | 180,000 |
| ***Доходы бюджета всего:*** | ***17914,138*** |

Проектом предусмотрено увеличение доходной части на сумму  ***17914,138 тыс. рублей,*** в т. ч.:

-за счёт увеличения налоговых доходов в общей сумме 2285,200 тыс. рублей, из которых:

-2249,600 тыс. рублей - налог на доходы физических лиц;

-35,600 тыс. рублей – государственная пошлина.

-за счёт увеличения неналоговых поступлений в общей сумме 1262,696 тыс. рублей, из которых:

-160,800 тыс. рублей - доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т. ч. казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу;

-989,000 тыс. рублей – доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов;

-102,000 тыс. рублей - доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

-10,896 тыс. рублей - штрафы, санкции, возмещение ущерба.

-за счет увеличения безвозмездных поступлений в сумме 14366,242 тыс. рублей, из которых:

-(-0,038 тыс. рублей) – уменьшение субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

-11578,800 тыс. рублей - субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

-2607,480 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты;

-180,000 тыс. рублей – прочие безвозмездные поступления.

***2.Анализ изменения расходной части бюджета.***

Утвержденные расходы бюджета планируется увеличить на ***17914,138 тыс. рублей***, по итогам чего его абсолютная сумма изменится с   ***930972,237 тыс. рублей до 948886,375 тыс. рублей.***

Внесение поправок запланировано по следующим разделам:

-по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме ***2350,572 тыс. рублей***;

-по разделу 0200 «Национальная оборона» в сумме ***4,900 тыс. рублей***

-по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме ***10,858 тыс. рублей***;

-по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшение в сумме ***(-155,196 тыс. рублей)*;**

-по разделу 0700 «Образование» в сумме ***14573,632 тыс. рублей;***

-по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сумме ***749,096 тыс. рублей***

-по разделу 1000 «Социальная политика» исполнены в сумме ***380,276 тыс. рублей***.

Запланированные поправки по ГРБС, в разрезе источников финансирования: федеральный, областной, районный бюджеты и средства сельских поселений указаны в таблице:

*Таблица 2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ГРБС  | Сумма внесенных поправок всего | в т. ч.  |
| Сумма внесенных поправок, средства районного бюджета | Сумма внесенных поправок, средства областного бюджета | Сумма внесенных поправок, средства федерального бюджета | Сумма внесенных поправок, средства сельских поселений |
| Администрация Ливенского района Орловской области | 1552,124 | 1473,848 | 78,276 |  |  |
| Управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района Орловской области | 749,096 | 352,152 |  |  | 396,944 |
| Управление образования администрации Ливенского района Орловской области | 14573,632 |  867,472 | 13211,400 | 494,760 |  |
| Управление финансов администрации Ливенского района Орловской области | -16,644 | -21,544 |  | 4,900 |  |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района Орловской области | 494,562 | 494,600 | -0,038 |  |  |
| Управление муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района Орловской области | 469,368 | 469,368 |  |  |  |
| Контрольно-счетная палата Ливенского района Орловской области | 92,000 | 92,000 |  |  |  |
| ***Итого:*** | 17914,138 | 3727,896 | 13289,638 | 499,660 | 396,944 |

Поправки по ГРБС распределены следующим образом:

***Администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в сумме ***1552,124 тыс. рублей****,* за счет следующих изменений:

-увеличение ассигнований предусмотрено в общей сумме 3394,820 тыс. рублей, из которых:

*-*273,000 тыс. рублей – расходы на выплату персоналу (главе муниципального образования);

-602,000 тыс. рублей – расходы на выплату персонала администрации и организацию ее деятельности;

-97,044 тыс. рублей – увеличение ассигнований по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе», в т. ч. за счет передвижения ассигнований по основным мероприятиям программы: увеличение средств на реализацию мероприятия «Обеспечение устойчивого развития кадрового потенциала и повышение эффективности деятельности муниципальных служащих» в сумме 155,196 тыс. рублей и сокращение средств по мероприятию «Диспансеризация муниципальных служащих» в сумме 58,152 тыс. рублей;

-355,000 тыс. рублей - на выплату персоналу и закупку товаров, работ и услуг по МКУ «Административная хозяйственная служба администрации Ливенского района и Единая дежурно-диспетчерская служба Ливенского района»;

-142,000 тыс. рублей - на доплаты к пенсиям муниципальным служащим;

-160,000 тыс. рублей - расходы по единовременной дополнительной денежной выплате гражданам Российской Федерации (иностранным гражданам), проживающим на территории Российской Федерации, заключившим контракт о прохождении военной службы в период проведения специальной военной операции на территории Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Херсонской и Запорожской областей согласно нормативно-правовым актам Ливенского района;

-1715,776 тыс. рублей - расходы по размещению и питанию граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, а также на территориях субъектов Российской Федерации, на которых введены максимальный и средний уровни реагирования, вынужденно покинувших жилые помещения и находившихся в пунктах временного размещения и питания на территории Российской Федерации;

-50,000 тыс. рублей – на выплату единовременного пособия гражданам, усыновившим детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

-уменьшение ассигнований предусмотрено в общей сумме 1842,696 тыс. рублей, из которых:

-155,196 тыс. рублей – экономия средств по благоустройству: создание условий для массового отдыха жителей поселения и организация обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и береговым полосам (-66,396 тыс. рублей), обеспечение безопасности людей на водных объектах, охраны их жизни и здоровья (-28,800 тыс. рублей), мероприятия по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящемся в муниципальной собственности (-60,000 тыс. рублей, благоустройство Кургана Славы);

-1687,500 тыс. рублей – расходы на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (экономия средств по итогам финансового года).

***Управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в сумме  ***749,096 тыс. рублей,*** в т. ч.:

-увеличение ассигнований предусмотрено в общей сумме 756,944 тыс. рублей, из которых:

-396,944 тыс. рублей – средства сельских поселений на выполнение переданных полномочий по организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры;

-360,000 тыс. рублей – ассигнования на выплаты персоналу аппарата управления и централизованной бухгалтерии;

-уменьшение ассигнований предусмотрено в сумме 7,848 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе», экономия средств при диспансеризации муниципальных служащих.

***Управлению образования администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в сумме ***14573,632 тыс. рублей***,

в т. ч.:

-увеличение ассигнований предусмотрено в общей сумме 14666,404 тыс. рублей, из которых:

-13282,644 тыс. рублей – финансирование расходов в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области» по дошкольному образованию и общему образованию;

-60,000 тыс. рублей – расходы по наказам избирателей Ливенского районного Совета народных депутатов;

-829,000 тыс. рублей – ассигнования на выплату персонала аппарата управления образования и централизованной бухгалтерии Ливенского района;

-494,760 тыс. рублей – расходы на выплаты вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями (средства федерального бюджета);

-уменьшение ассигнований предусмотрено в общей сумме 92,772 тыс. рублей, из которых:

-71,244 тыс. рублей – экономия средств по итогам компании по организации отдыха детей и подростков в летний каникулярный период;

-21,528 тыс. рублей – внесение изменений по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе», экономия средств при диспансеризации муниципальных служащих.

***Управлению финансов администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования уменьшены в сумме ***16,644*** ***тыс. рублей***, в т. ч. за счет следующих изменений:

-увеличение ассигнований предусмотрено в общей сумме 66,900 тыс. рублей, из которых:

-62,000 тыс. рублей – расходы на выплаты персоналу;

-4,900 тыс. рублей – субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты (средства федерального бюджета);

-уменьшение ассигнований предусмотрено в общей сумме 83,544 тыс. рублей, из которых:

-23,544 тыс. рублей – экономия по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе» при диспансеризации муниципальных служащих;

-60,000 тыс. рублей - внесение изменений по программе наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов.

***Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличеныв сумме ***494,562 тыс. рублей****,* в т. ч.:

-увеличение ассигнований предусмотрено в общей сумме 510,896 тыс. рублей, из которых:

-500,000 тыс. рублей – расходы на выплаты персоналу;

-10,896 тыс. рублей – увеличение средств муниципального Дорожного фонда Ливенского района;

-уменьшение ассигнований предусмотрено в общей сумме 16,334 тыс. рублей, из которых:

-16,296 тыс. рублей – экономия по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе» при диспансеризации муниципальных служащих;

-0,038 тыс. рублей – возврат неиспользованных средств областного бюджета по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них.

***Управлению муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в сумме ***469,368***  тыс. рублей, в т. ч.:

-322,00 тыс. рублей – расходы на выплаты персоналу;

-20,000 тыс. рублей – на реконструкцию мемориала «Курган Славы» (добровольные пожертвования);

-127,368 тыс. рублей – по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе», на основное мероприятие «Обеспечение устойчивого развития кадрового потенциала и повышение эффективности деятельности муниципальных служащих» (приобретение компьютеров).

***Контрольно-счетной палате Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в сумме ***92,000 тыс. рублей*** на обеспечение выплаты персоналу.

***3. Анализ изменения показателей программной части бюджета.***

В результате внесения изменений, программная часть бюджета увеличится на ***13861,356 тыс. рублей*** с ***711532,684 тыс. рублей до 725394,040 тыс. рублей.*** Объем 15 муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета составит 76,4%.

Вносимые изменения в разрезе муниципальных программ представлены в Таблице. *Таблица № 3 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | муниципальные программы  | утвержденный план по росписи  | поправки  | сумма с поправками |
| 1. | МП «Молодежь Ливенского района на 2021- 2025 гг.»  | 100,000 | 0 | 100,000 |
| 2. | МП «Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе на 2021- 2025 гг.» | 230,000 | 0 | 230,000 |
| 3. | МП «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы)» | 26029,630 | 0 | 26029,630 |
| 4. | МП «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области» | 604090,678 | 13706,160 | 617796,838 |
| 5. | МП «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе» | 3877,792 | 155,196 | 4032,988 |
| 6. | МП «Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений и проведение профилактики межнациональных конфликтов на территории Ливенского района Орловской области» | 4,000 | 0 | 4,000 |
| 7. | МП «Управление муниципальными финансами Ливенского района» | 23821,600 | 0 | 23821,600 |
| 8. | МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Ливенском районе» | 0 | 0 | 0 |
| 9. | МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе» | 2168,467 | 0 | 2168,467 |
| 10. | МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Ливенском районе» | 30,000 | 0 | 30,000 |
| 11. | МП «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе» | 143,000 | 0 | 143,000 |
| 12. | МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района» | 50,000 | 0 | 50,000 |
| 13. | МП «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» | 13530,858 | 0 | 13530,858 |
| 14. | МП "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Ливенского района Орловской области" | 3,000 | 0 | 3,000 |
| 15. | МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе» | 37453,659 | 0 | 37453,659 |
|   | **Итого:** | **711532,684** | **13861,356** | **725394,040** |

Дефицит бюджета Ливенского района на 2024 год, в связи с внесением изменений, не изменится и составит 49043,675 тыс. рублей.

Вносимый проект решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 22 декабря 2023 года № 26/332-РС «О бюджете Ливенского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», не предусматривает изменений бюджета в плановом периоде 2025 и 2026 годов, соответственно показатели сохранятся на прежнем уровне:

-***на 2025 год:***

-объем доходов 777139,035 тыс. рублей, объем расходов 794139,035 тыс. рублей;

- дефицит бюджета - 17000,000 тыс. рублей.

***-на 2026 год:***

-объем доходов 653542,478 тыс. рублей, объем расходов 670542,478 тыс. рублей;

- дефицит бюджета - 17000,000 тыс. рублей.

Пояснительная записка к проекту решения о внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 22 декабря 2023 года № 26/332-РС «О бюджете Ливенского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», содержит основные направления по внесённым изменениям.

Суммовые изменения, вносимые в районный бюджет на 2024 год, и плановый период 2025 и 2026 годов соответствуют данным указанным в приложениях.

Вносимые поправки в бюджет Ливенского района не противоречат Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению «О бюджетном процессе в Ливенском районе».

Председатель контрольно-счётной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева