**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 №13 от 12.03.2024 г.***

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.

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

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 ***683,519*** ***тыс. рублей***;

-увеличение расходов бюджета на сумму  ***907,808 тыс. рублей.***

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

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

Предлагаемое увеличение показателей по доходам бюджета в сумме ***683,519 тыс. рублей***  изменит утвержденный план бюджета с ***832172,162 тыс. рублей до 832855,681 тыс. рублей.***

Абсолютное увеличение доходной части районного бюджета в общей сумме ***683,519 тыс. рублей***  предусмотрено за счет изменений по безвозмездным поступлениям указанным в таблице:

 *Таблица 1 (тыс. рублей)*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Безвозмездные поступления***  | ***683,519*** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ*** | 336,195 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 101,010 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | -2184,815 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2420,000 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | 347,324 |
| ***Доходы бюджета*** | ***683,519*** |

Проектом предусмотрено увеличение доходной части на сумму  ***683,519 тыс. рублей,*** за счет безвозмездных поступлений,в т. ч.:

-101,010 тыс. рублей – увеличение субсидий;

-2184,815 тыс. рублей – уменьшение субвенций;

-2420,000 тыс. рублей – увеличение иных межбюджетных трансфертов;

-347,324 тыс. рублей - увеличение доходов бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений.

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

Утвержденные расходы бюджета планируется увеличить на ***907,808 тыс. рублей***, по итогам чего его абсолютная сумма изменится с   ***880991,548 тыс. рублей до 881899,356 тыс. рублей.***

Внесенные поправки по ГРБС, в разрезе источников финансирования: федеральный, областной, районный бюджеты и средства сельских поселений представлены 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 | +28,742 | +28,742 |  |  |  |
| Управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района Орловской области | +651,010 |  | +551,010 | +100,000 |  |
| Управление образования администрации Ливенского района Орловской области | +1520,000 |  | +1520,000 |  |  |
| Управление финансов администрации Ливенского района Орловской области | -313,479 | -313,479 |  |  |  |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района Орловской области | +632,440 | +282,440 | +350,000 |  |  |
| Управление муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района Орловской области | -1610,905 | +573,910 | -2184,815 |  |  |
| ***Итого:*** | ***+907,808*** | ***+571,613*** | ***236,195*** | ***+100,000*** |  |

Поправки по ГРБС распределены следующим образом:

***Администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в сумме ***28,742 тыс. рублей****,* на оказание материальной помощи в связи с пожаром за счет средств резервного фонда администрации.

***Управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в сумме  ***651,010 тыс. рублей,*** в т. ч.:

-550,010 тыс. рублей – увеличение средств по программе наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов на 2024 год;

-101,000 тыс. рублей- увеличение средств по подпрограмме «Развитие отрасли культуры в Ливенском районе на 2021-2026 годы».

Кроме того, предусмотрено внутренне перераспределение бюджетных средств.

***Управлению образования администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в сумме ***1520, тыс. рублей***, по программе наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов на 2024 год.

***Управлению финансов администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования уменьшены в сумме ***313,479 тыс. рублей***, на основании принятых нормативно-правовых актов, по расходованию средств резервного фонда администрации Ливенского района:

-28,742 тыс. рублей – оказание материальной помощи в связи с пожаром;

-284,737 тыс. рублей- на исполнение судебного решения для оплаты дополнительных работ по объекту капитального строительства «Канализационно- насосная станция, напорного коллектора и очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод пос. Нагорный и пос. Ямской Выгон Ливенского района.

***Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличеныв сумме ***632,440 тыс. рублей****,* в т. ч.:

-350,000 тыс. рублей – по программе наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов на 2024 год;

-58,151 тыс. рублей – возврат средств муниципального Дорожного фонда Ливенского района от сельских поселений, неисполненные средства в рамках преданных полномочий;

-224,289 тыс. рублей – остатки неиспользованных средств добровольных пожертвований, сложившихся на начало года, направленные на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» на обустройство зоны отдыха в с. Никольское Ливенского района.

***Управлению муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района Орловской области*** ***ассигнования*** уменьшены в сумме ***1610,905 тыс. рублей,*** в т. ч.:

-увеличение средств на сумму 573,910 тыс. рублей, из которых:

-572,909 тыс. рублей - на исполнение судебного решения на исполнение судебного решения для оплаты дополнительных работ по объекту капитального строительства «Канализационно-насосная станция, напорного коллектора и очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод пос. Нагорный и пос. Ямской Выгон Ливенского района.

-1,001 тыс. рублей – увеличение в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области», в части реализации основного мероприятия «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе и молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности».

Уменьшены ассигнования в сумме 2184,815 тыс. рублей, субвенции областного бюджета на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям из их числа.

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

В результате внесения изменений, программная часть бюджета увеличится на ***153,983 тыс. рублей*** с ***683009,153 тыс. рублей до 683163,136 тыс. рублей.*** Объем 15 муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета составит 77,5%.

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 |  | 100,000 |
| 2. | МП «Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе на 2021- 2025 гг.» | 130,000 |  | 130,000 |
| 3. | МП «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы)» | 25350,924 | -13,465 | 25337,459 |
| 4. | МП «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах» | 580842,631 |  | 580842,631 |
| 5. | МП «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2025 годах» | 3877,792 |  | 3877,792 |
| 6. | МП «Осуществление мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержку и развитие языков и культуры народов РФ, проживающих на территории Ливенского района Орловской области, реализацию прав национальных меньшинств, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2021-2023 гг.» | 4,000 |  | 4,000 |
| 7. | МП «Управление муниципальными финансами Ливенского района» | 20821,600 |  | 20821,600 |
| 8. | МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Ливенском районе» | 100,000 |  | 100,000 |
| 9. | МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе» | 1768,467 |  | 1768,467 |
| 10. | МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Ливенском районе на 2021-2024 годы» | 30,000 |  | 30,000 |
| 11. | МП «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе» | 143,000 |  | 143,000 |
| 12. | МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района» | 50,000 |  | 50,000 |
| 13. | МП «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» | 12276,238 | +225,290 | 12501,528 |
| 14. | МП "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Ливенского района на 2020-2022 годы" | 3,000 |  | 3,000 |
| 15. | МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе» | 37511,501 | -57,842 | 37453,659 |
|   | **Итого:** | **683009,153** | **+153,983** | **683163,136** |

Дефицит бюджета Ливенского района на 2024 год, в связи с внесением изменений, увеличится на 224,289 тыс. рублей и составит 49043,675 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что дефицит бюджета возрос с начала года на ***29888,222 тыс. рублей*** или 64,1%. Источниками финансирования дефицита бюджета являются: остатки на начало года в сумме 34129,275 тыс. рублей, 14914,400 тыс. рублей – непокрытый дефицит, который запланирован в бюджете в виде кредитов бюджетной системы. Доля бюджетных кредитов составляют 30,4% в общем объеме дефицита.

В сложившейся ситуации возникает необходимость изыскивания дополнительных доходных источников для погашения дефицита.

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 изменения бюджета в плановом периоде, т. е. сохранятся следующие показатели:

-***на 2025 год:***

-объем доходов и расходов соответственно составит 775404,428 тыс. рублей и 792404,428 тыс. рублей;

- дефицит бюджета - 17000,000 тыс. рублей.

***-на 2026 год:***

-объем доходов и расходов соответственно составит 668295,766 тыс. рублей и 685295,766 тыс. рублей;

-дефицит бюджета сохранится на прежнем уровне – 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.

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