ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 6

на проект решения Ливенского городского Совета народных депутатов

«О внесении изменений в решение Ливенского городского Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года № 15/190-ГС «О бюджете города Ливны Орловской области

на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

г. Ливны 13 декабря 2023 года

Заключение на проект решения Ливенского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского городского Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года № 15/190-ГС «О бюджете города Ливны Орловской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой города Ливны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городе Ливны Орловской области, Положением о Контрольно-счетной палате города Ливны Орловской области.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете города, соответствуют требованиям Положения о бюджетном процессе в городе Ливны и содержат: сведения об исполнении городского бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года на 01.12.2023, оценку ожидаемого исполнения городского бюджета за 2023 год, пояснительную записку.

Согласно проекту решения Ливенского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского городского Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года № 15/190-ГС «О бюджете города Ливны Орловской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) вносятся изменения в основные параметры бюджета города на 2023 год:

- доходы бюджета увеличиваются на 36 287,5 тыс. рублей и составят 1 700 662,8 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 36 287,5 тыс. рублей и составят 1 719 380,1 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составит 18 717,3 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга города Ливны по состоянию на 1 января 2024 года по долговым обязательствам города остается без изменений и составляет 120 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей.

Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета города Ливны на 2023 год

Проект решения предусматривает увеличение доходов бюджета города на сумму 36 287,5 тыс. рублей, в том числе:

Таблица №1

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование доходов | Сумма, тыс. рублей |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | *7 517,6* |
| *Налоговые доходы, в том числе:* | *2 000,0* |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | -5 000,0 |
| - налог на имущество физических лиц | 4 500,0 |
| - земельный налог | 2 500,0 |
| *Неналоговые доходы, в том числе:* | *5 517,6* |
| - доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | -173,6 |
| - плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена | 2 808,7 |
| - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 2 882,5 |
| *Безвозмездные поступления* | *28 769,9* |
| *Дотации, в том числе:* | *2 226,4* |
| - дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 2 226,4 |
| *Субсидии, в том числе:* | *21 552,0* |
| - на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 28 813,0 |
| - на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором | -1 248,4 |
| - на закупку контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов | -6 012,6 |
| *Субвенции, в том числе:* | *941,8* |
| - на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 368,2 |
| - на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=446065) от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» | 573,6 |
| *Иные межбюджетные трансферты, в том числе:* | *3 967,4* |
| - за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | 1 167,4 |
| - реализация мероприятий по разработке мастер-планов развития туристических территорий для участия в конкурсных отборах в рамках национальных проектов | 2 800,0 |
| *Прочие безвозмездные поступления, в том числе:* | *127,3* |
| - на проведение спортивных мероприятий и украшение улиц города | 127,3 |
| *Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | *540,7* |
| *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | *-585,7* |
| Итого: | 36 287,5 |

В результате поправок уточненный план бюджета города на 2023 год по доходам составит 1 700 662,8 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту решения приводятся обоснования изменений плановых значений доходной части бюджета.

Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета города Ливны на 2023 год

Проектом решения предусматривается увеличение расходов бюджета города Ливны на 2023 год на сумму 36 287,5 тыс. рублей, в том числе за счет: собственных средств бюджета города – 7 517,6 тыс. рублей, средств областного бюджета (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, возврат остатков денежных средств в областной бюджет) – 28 642,6 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений – 127,3 тыс. рублей.

Характеристика изменений, вносимых в расходную часть бюджета города:

Таблица №2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование расходов | Сумма, тыс. рублей |
| *01* | *Общегосударственные вопросы,* в том числе: | 4 681,9 |
| 01 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 116,0 |
| 01 03 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 291,3 |
| 01 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 4 802,0 |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 656,7 |
| 01 11 | Резервные фонды | - 650,0 |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | - 534,1 |
| *04* | *Национальная экономика* | 31 204,2 |
| 04 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 29 104,2 |
| 04 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2 100,0 |
| *05* | *Жилищно-коммунальное хозяйство*, в том числе: | 783,2 |
| 05 01 | Жилищное хозяйство | - 478,0 |
| 05 03 | Благоустройство | 594,6 |
| 05 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 666,6 |
| *06* | *Охрана окружающей среды* | - 6 073,3 |
| 06 05 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | - 6 073,3 |
| *07* | *Образование,* в том числе: | 75,3 |
| 07 01 | Дошкольное образование | 1 315,0 |
| 07 02 | Общее образование | - 2 266,6 |
| 07 03 | Дополнительное образование детей | 478,0 |
| 07 09 | Другие вопросы в области образования | 548,9 |
| *08* | *Культура, кинематография*, в том числе: | 2 660,1 |
| 08 01 | Культура | 2 293,5 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 366,6 |
| *10* | *Социальная политика,* том числе: | 2 805,5 |
| 10 01 | Пенсионное обеспечение | 46,3 |
| 10 03 | Социальное обеспечение населения | 1 223,6 |
| 10 04 | Охрана семьи и детства | 368,2 |
| 10 06 | Другие вопросы в области социальной политики | 1 167,4 |
| *11* | *Физическая культура и спорт,* в том числе: | 150,6 |
| 11 02 | Массовый спорт | 150,6 |
|  | Итого: | 36 287,5 |

Уточненный план бюджета города по расходам на 2023 год составит 1 719 380,1 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту решения приводятся обоснования изменений плановых значений расходной части бюджета.

Согласно проекту решения дефицит бюджета города Ливны на 2023 год не изменится и составит 18 717,3 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета города на 2023 год (Приложение №13 к проекту решения) в соответствии с нормами статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Предусмотренный проектом решения размер дефицита бюджета города не противоречит нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения предусматривает рост доходной части муниципального Дорожного фонда города Ливны на 2023 год на 28 813,0 тыс. рублей (за счет увеличения субсидий из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности) и расходной части на 29 104,2 тыс. рублей (28 813,0 тыс. рублей - средства областного бюджета; 291,2 тыс. рублей - средства городского бюджета).

С учетом вносимых поправок сумма доходов муниципального Дорожного фонда на 2023 год составит 165 304,7 тыс. рублей, сумма расходов составит 164 922,9 тыс. рублей, сумма нераспределенных бюджетных ассигнований - 381,8 тыс. рублей.

Проектом решения внесены соответствующие изменения в распределение бюджетных ассигнований на реализацию целевых муниципальных программ на 2023 год (Приложение №11 к проекту решения).

Общий объем средств резервного фонда администрации города Ливны на 2023 год не изменяется и составит 2 500,0 тыс. рублей.

Проектом решения вносятся изменения в доходную и расходную части бюджета города Ливны на плановый период 2024 года:

Таблица №3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | | 2024 год тыс. рублей |
| *Доходы:* | | *10 000,0* |
| *Безвозмездные поступления,* в том числе: | | *10 000,0* |
| - субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | | 10 000,0 |
| *Расходы (раздел, подраздел):* | | *10 000,0* |
| *04* | *Национальная экономика*, в том числе: | *10 000,0* |
| *04 09* | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 10 000,0 |

В пояснительной записке к проекту решения приводятся обоснования изменений плановых значений доходной и расходной части бюджета на плановый период 2024 года.

В результате поправок уточненный план бюджета города на 2024 год по доходной части составит 1 086 637,8 тыс. рублей, по расходной части - 1 082 516,6 тыс. рублей.

На 2025 год основные параметры бюджета не изменяются: доходы бюджета города - 1 049 647,1 тыс. рублей, расходы - 1 060 553,5 тыс. рублей.

Проектом решения на 2024 год предусмотрен профицит в сумме 4 121,2 тыс. рублей, на 2025 год - дефицит в сумме 10 906,4 тыс. рублей.

Источником покрытия дефицита бюджета на плановый период 2025 года являются привлеченные бюджетные кредиты (Приложение №14 к проекту решения).

Проектом решения внесены соответствующие изменения в распределение бюджетных ассигнований на реализацию целевых муниципальных программ на плановый период 2024 и 2025годов (Приложение №12 к проекту решения).

Проектом решения предусмотрено увеличение доходной и расходной частей муниципального Дорожного фонда города Ливны на плановый период 2024 на 10 000,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения. В результате поправок объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Ливны на плановый период 2024 года равен доходам Дорожного фонда и составит 134 921,4 тыс. рублей.

Дорожный фонд города Ливны на плановый период 2025 года согласно проекту решения не изменится.

Проектом решения изменения в резервный фонд администрации города Ливны на плановый период 2024 и 2025 годов не вносятся.

Проектом решения вносятся уточнения в объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в связи с увеличением суммы доплат к пенсиям выборным лицам, пенсии за выслугу лет, на сумму 46,0 тыс. рублей.

Объем публичных нормативных обязательств, с учетом вносимых изменений, на 2023 год составит 12 513,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов остается без изменений и составит 12 586,8 тыс. рублей и 12 692,0 тыс. рублей соответственно.

Кредиторская задолженность бюджета города по полномочиям городского округа на 1 декабря 2023 года составила 19 510,4 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным по состоянию на 1 декабря 2023 года на едином счете бюджета города числился остаток денежных средств в сумме 85 517,2 тыс. рублей, из которых: средства бюджетов других уровней - 21 130,5 тыс. рублей, собственные доходы бюджета города - 64 386,7 тыс. рублей.

Задолженность муниципального образования по бюджетным кредитам по состоянию на 1 декабря 2023 года составляет 59 000,0 тыс. рублей.

Сумма задолженности муниципального образования по кредитам не превышает утвержденный верхний предел муниципального внутреннего долга города Ливны.

Вывод:

В целом, результаты экспертизы свидетельствуют о том, что изменения, вносимые проектом решения в бюджет города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, не противоречат нормам действующего бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата города считает, что проект решения Ливенского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского городского Совета народных депутатов от 16 декабря 2022 года № 15/190-ГС «О бюджете города Ливны Орловской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» может быть принят к рассмотрению.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города Ливны Орловской области О.В. Синицина