# **Заключение**

**на проект решения Ливенского городского Совета народных депутатов**

**«О бюджете города Ливны Орловской области на 2024 год и**

**на плановый период 2025 и 2026 годов»**

 **13 декабря 2023 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Ливны Орловской области на проект решения «О бюджете города Ливны Орловской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Орловской области, Положением «О бюджетном процессе в городе Ливны Орловской области», Положением о Контрольно-счетной палате города Ливны Орловской области.

По результатам экспертизы проекта решенияЛивенского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Ливны Орловской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) установлено следующее.

1. Основные параметры бюджета города Ливны на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

 Таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2024 годпроект, тыс. рублей | 2025 годпроект, тыс. рублей | 2026 годпроект, тыс. рублей |
| 1-е чтение  | 2-е чтение | 1-е чтение  | 2-е чтение | 1-е чтение  | 2-е чтение |
| Доходы | 1 147 716,8 | 1 572 094,5(+ 424 377,7) | 1 122 941,8 | 1 185 097,3(+ 62 155,5) | 536 137,8 | 1 102 154,2(+ 566 016,4) |
| Расходы, в т.ч.: | 1 174 015,8 | 1 602 694,5(+ 428 678,7) | 1 157 503,3 | 1 219 049,0(+ 61 545,7) | 564 994,9 | 1 136 828,3(+ 571 833,4) |
| условно утвержденные расходы | x | x | - | 13 700,0(+ 13 700,0) | - | 27 600,0(+ 27 600,0) |
| Дефицит / профицит (- / +) | - 26 299,0 | -30 600,0 | - 34 561,5 | - 33 951,7 | - 28 857,1 | - 34 674,1 |

Согласно проекту решения бюджет города на 2024 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 30 600,0 тыс. рублей или 9,0 % от общего объема доходов городского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На плановый период 2025 года прогнозируется дефицит в сумме 33 951,7 тыс. рублей или 9,9 %, на 2026 год – 34 674,1 тыс. рублей или 9,9 %.

Установленный статьей 92.1 БК РФ предел дефицита (10,0 %) не превышен.

2. Показатели доходной части бюджета города на 2024 год прогнозируются с увеличением на 424 377,7 тыс. рублей или на 37,0 %:

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 1-е чтение, тыс. рублей  | 2-е чтение, тыс. рублей | Изменения,тыс. рублей |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе подлежащие корректировке: | 503 759,6 | 484 622,8 | - 19 136,8 |
| - налог на доходы физических лиц | 359 580,0 | 340 143,2 | - 19 436,8 |
| - доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов | - | 300,0 | + 300,0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ,в том числе: | 643 957,2 | 1 087 471,7 | + 443 514,5 |
| - дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 36 780,0  | 64 272,0 | + 27 492,0  |
| - субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 196 015,4 | 384 337,2 | + 188 321,8 |
| - субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 391 709,9  | 617 258,5 | + 225 548,6 |
| - иные межбюджетные трансферты | 19 451,9 | 21 604,0 | + 2 152,1 |
| Всего: | 1 147 716,8 | 1 572 094,5 | + 424 377,7 |

3. Показатели расходной части бюджета города по разделам классификации расходов на 2024 год:

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз-дел  | Наименование раздела расходов | 1-е чтение, тыс. рублей  | 2-е чтение, тыс. рублей | Изменения,тыс. рублей |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 98 949,7 | 97 348,7 | - 1 601,0 |
| 04 | Национальная экономика | 127 493,1 | 141 431,8 | + 13 938,7 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 99 107,2 | 177 262,7 | + 78 155,5 |
| 07 | Образование | 714 267,1 | 1 048 148,6 | + 333 881,5 |
| 08 | Культура, кинематография | 48 844,3 | 59 846,3 | + 11 002,0 |
| 10 | Социальная политика | 68 792,7 | 62 094,7 | - 6 698,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 16 461,7 | 16 461,7 | 0,0 |
| 13 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
|  | Всего: | 1 174 015,8 | 1 602 694,5 | + 428 678,7 |

Согласно проекту решения вносятся изменения по ведомственной структуре расходов бюджета города на 2024 год:

Таблица №4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ведомство  | Наименование ведомства | 1-е чтение, тыс. рублей  | 2-е чтение, тыс. рублей | Изменения,тыс. рублей |
| 011 | Ливенский городской Совет народных депутатов | 8 659,7 | 4 603,0 | - 4 056,7 |
| 012 | Контрольно-счетная палата города Ливны | 2 059,0 | 2 109,0 | + 50,0 |
| 075 | Управление общего образования администрации города Ливны | 661 164,1 | 993 195,4 | + 332 031,3 |
| 163 | Управление муниципального имущества администрации города Ливны | 51 067,8 | 50 258,7 | - 809,1 |
| 720 | Администрация города Ливны | 89 581,3 | 88 731,9 | - 849,4 |
| 727 | Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ливны | 219 961,9 | 312 046,1 | + 92 084,2 |
| 756 | Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации города Ливны | 131 952,2 | 142 041,9 | + 10 089,7 |
| 792 | Финансовое управление администрации города Ливны | 9 569,8 | 9 708,5 | + 138,7 |
|  | Всего: | 1 174 015,8 | 1 602 694,5 | + 428 678,7 |

4. Показатели доходной части бюджета города на плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозированы с увеличением соответственно на 62 155,5 тыс. рублей или на 5,5 % и на 566 016,4 тыс. рублей или в 2,1 раза:

Таблица №5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2025 год, тыс. рублей | 2026 год, тыс. рублей |
| 1-е чтение, тыс. рублей  | 2-е чтение, тыс. рублей | 1-е чтение, тыс. рублей  | 2-е чтение, тыс. рублей |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе подлежащие корректировке: | 525 621,6 | 492 426,3(- 33 195,3) | 536 137,8 | 515 383,6(- 20 754,2) |
| - налог на доходы физических лиц | 379 723,1 | 349 745,0(- 29 978,1) | 390 355,4 | 369 810,4(- 20 545,0) |
| - доходы в виде дивидендов по акциям  | 375,0 | 375,0 | 400,0 | 3 908,2(+ 3 508,2) |
| - доходы о перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий | 3 528,4 | 11,2(-3 517,2) | 3755,0 | 37,6(- 3 717,4) |
| - доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов | 0,0 | 300,0(+ 300,0) | 0,0 | 0,0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе: | 597 320,2 | 692 671,0(+ 95 350,8) | 0,0 | 586 770,6(+ 586 770,6)  |
| - дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 601,0 | 21 252,0(+ 20 651,0) | 0,0 | 1 779,0(+ 1 779,0)  |
| - субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 177 724,9 | 221 626,2(+ 43 901,3) | 0,0 | 158 651,2(+ 158 651,2)  |
| - субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 399 542,4 | 428 188,8(+ 28 646,4) | 0,0 | 404 270,7(+ 404 270,7)  |
| - иные межбюджетные трансферты | 19 451,9 | 21 604,0(+ 2 152,1) | 0,0 | 22 069,7(+ 22 069,7)  |
| Всего: | 1 122 941,8 | 1 185 097,3(+ 62 155,5) | 536 137,8 | 1 102 154,2(+ 566 016,4) |

5. Согласно проекту решения вносятся изменения по увеличению расходной части бюджета города на 2025 год на 61 545,7 тыс. рублей или на 5,3 %, на 2026 год на 571 833,4 тыс. рублей или в 2 раза:

Таблица №6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раз-дел | Наименование раздела расходов | 2025 год, тыс. рублей | 2026 год, тыс. рублей |
| 1-е чтение, тыс. рублей  | 2-е чтение, тыс. рублей | 1-е чтение, тыс. рублей  | 2-е чтение, тыс. рублей |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 94 125,2 | 94 413,2(+ 288,0) | 93 855,9 | 96 060,9(+ 2 205,0) |
| 04 | Национальная экономика | 127 597,4 | 137 526,1(+ 9 928,7) | 9 700,9 | 137 684,6(+ 127 983,7) |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 76 843,4 | 53 544,1(- 23 299,3) | 55 709,1 | 55 709,1 |
| 07 | Образование | 714 755,7 | 784 911,1(+ 70 155,4) | 333 919,0 | 692 557,2(+ 358 638,2) |
| 08 | Культура, кинематография | 54 796,3 | 52 937,7(- 1 858,6) | 46 933,3 | 47 333,3(+ 400,0) |
| 10 | Социальная политика | 71 687,7 | 64 319,2(- 7 368,5) | 7 179,1 | 62 185,6(+ 55 006,5) |
| 11 | Физическая культура и спорт | 17 597,6 | 17 597,6 | 17 597,6 | 17 597,6 |
| 13 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 99 | Условно утвержденные расходы | - | 13 700,0(+ 13 700,0) | - | 27 600,0(+ 27 600,0) |
|  | Всего: | 1 157 503,3 | 1 219 049,0(+ 61 545,7) | 564 994,9 | 1 136 828,3(+ 571 833,4)  |

Согласно проекту решения вносятся изменения по ведомственной структуре расходов бюджета города на плановый период 2025 и 2026 годов:

Таблица №7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ведомство | Наименование ведомства | 2025 год, тыс. рублей | 2026 год, тыс. рублей |
| 1-е чтение, тыс. рублей  | 2-е чтение, тыс. рублей | 1-е чтение, тыс. рублей  | 2-е чтение, тыс. рублей |
| 011 | Ливенский городской Совет народных депутатов | 8659,7 | 8659,7 | 8659,7 | 8659,7 |
| 012 | Контрольно-счетная палата города Ливны | 2059,0 | 2059,0 | 2059,0 | 2059,0 |
| 075 | Управление общего образования администрации города Ливны | 664450,7 | 732885,9(+ 68 435,2) | 269280,0 | 638532,0(+ 369 252,0) |
| 163 | Управление муниципального имущества администрации города Ливны | 52334,4 | 49475,7(- 2 858,7) | 17868,3 | 48863,3(+ 30 995,0)  |
| 720 | Администрация города Ливны | 83662,0 | 82213,3(- 1 448,7) | 69894,5 | 84361,0(+ 14 466,5) |
| 727 | Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ливны | 199312,4 | 185941,8(- 13 370,6) | 60281,6 | 188265,3(+ 127 983,7) |
| 756 | Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации города Ливны | 139165,3 | 136253,8(- 2 911,5) | 129092,0 | 130628,2(+ 1 536,2) |
| 792 | Финансовое управление администрации города Ливны | 7859,8 | 21559,8(+ 13 700,0) | 7859,8 | 35459,8(+ 27 600,0) |
|  | Всего: | 1 157 503,3 | 1 219 049,0(+ 61 545,7) | 564 994,9 | 1 136 828,3(+ 571  833,4) |

В пояснительной записке приводятся обоснования изменения плановых значений расходной части бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

6. С учетом вносимых изменений в расходной части бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов планируется распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ:

- 2024 год – 20 программ, 1 378 255,5 тыс. рублей или 86,0 % от общей суммы расходов;

- 2025 год – 19 программ, 990 859,4 тыс. рублей или 81,3 %;

- 2026 год – 19 программ, 895 248,7 тыс. рублей или 78,7 %.

7. Проектом решения вносятся изменения по поступлениям доходов и в распределение бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда планируется:

- на 2024 год в размере 134 794,4 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидий из областного бюджета – 126 166,3 тыс. рублей, средств городского бюджета – 8 628,1 тыс. рублей;

- на 2025 год в размере 134 898,7 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидий из областного бюджета – 126 166,3 тыс. рублей, средств городского бюджета – 8 732,4 тыс. рублей;

- на 2026 год в размере 135 057,2 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидий из областного бюджета – 126 166,3 тыс. рублей, средств городского бюджета – 8 890,9 тыс. рублей.

8. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, проектом бюджета на 2024 год предусматривается в размере 11 452,7 тыс. рублей (0,7 % общей суммы расходов бюджета города), на 2025 год - в размере 11 452,7 тыс. рублей (0,9 % общей суммы расходов бюджета города), на 2026 год - в размере 11 452,7 тыс. рублей (1,0 % общей суммы расходов бюджета города).

9. Резервный фонд администрации города Ливны на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен в размере 1 000,0 тыс. рублей ежегодно.

10. В силу статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации оценка долговой устойчивости муниципального образования осуществляется финансовым органом субъекта Российской Федерации в порядке, установленном высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, с использованием показателей, указанных в пункте 5 данной статьи, показателя «Доля краткосрочных долговых обязательств в общем объеме долга», а также иных показателей по решению финансового органа субъекта Российской Федерации.

Муниципальное образование подлежит отнесению финансовым органом субъекта Российской Федерации к одной из следующих групп заемщиков: с высоким уровнем долговой устойчивости, средним уровнем долговой устойчивости или низким уровнем долговой устойчивости.

В соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Орловской области от 23.09.2020 № 591 «Об утверждении Порядка оценки долговой устойчивости муниципальных образований Орловской области» Приказом Департамента финансов Орловской области от 18.09.2023 № 118 «Об утверждении на 2024 год перечней муниципальных образований Орловской области, отнесенных к группам заемщиков с высоким и низким уровнями долговой устойчивости» город Ливны отнесен к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

В силу пункта 13 статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации основные направления долговой политики муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) разрабатываются местной администрацией в целях реализации ответственной долговой политики муниципального образования и повышения ее эффективности и должны содержать следующие положения: итоги реализации долговой политики; основные факторы, определяющие характер и направления долговой политики; цели и задачи долговой политики; инструменты реализации долговой политики; анализ рисков для бюджета, возникающих в процессе управления муниципальным долгом; иные положения в соответствии с правовыми актами, регулирующими бюджетные отношения.

Установлено, что основные направления долговой политики муниципального образования город Ливны на 2024 год и плановый период в настоящее время не разработаны.

**Выводы и предложения**

1. Проект решения о бюджете города Ливны на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов содержит основные характеристики, установленные частью 1 и частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 11 Положения о бюджетном процессе в городе Ливны.

2. В проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.

3. Доходная часть бюджета сформирована на основании прогноза социально-экономического развития города Ливны на 2024-2026 годы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.

4. В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

5. Проектом бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации города Ливны в соответствии со статьей 81 БК РФ.

6. Проектом бюджета устанавливается размер муниципального дорожного фонда в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 5 статьи 179.4 БК РФ.

7. Проектом бюджета утверждается Программа муниципальных внутренних заимствований города Ливны на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с частью 3 статьи 110.1 БК РФ.

8. Проектом бюджета города Ливны на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагается к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям.

Предоставление муниципальных гарантий и бюджетных кредитов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется.

9. Объем расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренный проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, не превышает предельные значения, установленные статьей 111 БК РФ.

Отмеченные нарушения в Заключении Контрольно-счетной палатой города Ливны на проект бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 22 ноября 2023 года устранены, замечания и предложения учтены.

Проект решения «О бюджете города Ливны Орловской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по мнению Контрольно-счетной палаты города Ливны, может быть принят к рассмотрению Ливенским городским Советом народных депутатов в данной редакции.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города Ливны Орловской области О.В. Синицина