КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГРЯЗИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

12.07.2024 года № 1/49

г. Грязи

**Заключение**

**на проект изменений в "Бюджет Грязинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов"**

г. Грязи

Заключение Контрольно-счетной комиссии Грязинского муниципального района на проект изменений в «Бюджет Грязинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено на основании:

1.Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2.Решений Совета депутатов Грязинского муниципального района:
-«О Положении о бюджетном процессе Грязинского муниципального района»;
- О Положении «О Контрольно-счетной комиссии Грязинского муниципального района Липецкой области Российской Федерации»;

- «О бюджете Грязинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год;

- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМ ФК 02-2017 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

Изменения в «Бюджет Грязинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» вносятся в четвёртый раз.

Целью экспертизы является определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Совета депутатов Грязинского муниципального района от 26.12.2023 № 218 «О бюджете Грязинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Предметом экспертизы является проект решения Совета депутатов Грязинского муниципального района «О внесении изменений в бюджет Грязинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов", материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта.

**1. Общие положения**

Проект решения «О внесении изменений в бюджет Грязинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" с приложениями № 1,3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, (далее -проект Решения) с пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию Грязинского муниципального района 11.07.2024 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Грязинского муниципального района, утвержденные решением Совета депутатов Грязинского муниципального района от 26.12.2023 № 218 «О бюджете Грязинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», (далее Бюджет).

Общий анализ изменений основных характеристик бюджета Грязинского муниципального района в таблице:

 тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| 2024год | Плановый период |
| Основные характеристики Бюджета | Утверждено решением о бюджете в последней редакции  | Предусмотрено проектом  | В абсолютной величине (+,-) | % | 2025год | 2026год |
| Доходы | 1990872,1 | 2046573,4 | 55701,30 | 102,8 | 1734254,7 | 1751780,3 |
| Расходы | 2140224,5 | 2215934,7 | 75710,20 | 103,5 | 1734254,7 | 1751780,3 |
| Дефицит (-), профицит(+) | -149352,40 | -169361,3 | -20008,90 | 113,4 | 0 | 0 |

 С учетом планируемых изменений поступления доходов в Бюджет составят в 2024 году 2046573,4 тыс. рублей, в 2025 году 1734254,7 тыс. руб., в 2026 году 1751780,3 тыс. рублей.

 С учетом планируемых изменений расходы на 2024 год составят 2215934,7 тыс. рублей, в 2025 году 1734254,7 тыс. руб., в 2026 году 1751780,3 тыс. рублей.

 Вносимые уточнения приведут к изменению объема дефицита районного бюджета, соответственно дефицит районного бюджета увеличится до уровня 169361,3 тыс. рублей.

 Доходы и расходы 2025 года и 2026 года остаются неизменными.

Объём резервного фонда администрации Грязинского района на 2024 год не изменился и составил 5000,0 тыс. рублей, или 0,2% от общего объёма расходов бюджета, что соответствует ограничениям, установленным статьёй 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2. Доходы бюджета Грязинского муниципального района**

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов представлен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2024 год | Изменения | 2025 год | 2026 год |
| Утверждено решением о бюджете в последней редакции (тыс. руб.) | Предусмотрено проектом  | сумма  | %  | Предусмотрено проектом  |
| **1.Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **653123,5** | **653123,5** | **0,0** | **100,0** | **638236,9** | **652330,0** |
| Налог на доходы физических лиц  | 426317,4 | 426317,4 | 0,0 | 100,0 | 408105,8 | 420255,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 73553,5 | 73553,5 | 0,0 | 100,0 | 76423,5 | 78491,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 730,0 | 730,0 | 0,0 | 100,0 | 730,0 | 730,0 |
| Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения | 12000,0 | 12000,0 | 0,0 | 100,0 | 12500,0 | 13100,0 |
| Госпошлина | 9714,7 | 9714,7 | 0,0 | 100,0 | 9819,7 | 9919,7 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 1870,0 | 1870,0 | 0,0 | 100,0 | 1870,0 | 1870,0 |
| Арендная плата за землю | 124825,0 | 124825,0 | 0,0 | 100,0 | 124675,0 | 123850,0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 3712,9 | 3712,9 | 0,0 | 100,0 | 3712,9 | 3712,9 |
| Доходы от продажи активов | 400,0 | 400,0 | 0,0 | 100,0 | 400,0 | 400,0 |
| **2.Безвозмездные поступления** | **1337748,6** | **1393450,0** | **55701,4** | **104,2** | **1096017,8** | **1099450,3** |
| Дотации | 35046,6 | 35046,6 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 271732,1 | 269427,7 | -2304,4 | 99,2 | 76281,7 | 78031,6 |
| Субвенции | 976806,2 | 1010812,1 | 34005,9 | 103,5 | 977219,8 | 977481,8 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными договорами | 4753,9 | 4823,9 | 70,0 | 83,5 | 3968,5 | 3968,5 |
| Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам муниципальных районов на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 5662,0 | 5662,0 | 0,0 | 100,0 | 5662,0 | 6845,5 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 32651,5 | 32651,5 | 0,0 | 100,7 | 32885,8 | 33122,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 11096,3 | 35026,2 | 23929,9 |   | 0,0 | 0,0 |
| **3.Всего доходов** | **1990872,1** | **2046573,5** | **55701,3** | **102,8** | **1734254,7** | **1751780,3** |

Объем доходов районного бюджета в 2024 году увеличен на 55701,3 тыс. рублей.

Информация об изменении доходной части Бюджета приведена в таблице:

|  |
| --- |
| Субвенция из областного бюджета |
| Закон Липецкой области от 19 августа 2008 года № 180-ОЗ "О нормативах финансирования общеобразовательных организаций"  |  23 016,4 |
| Закон Липецкой области от 11 декабря 2013 года № 217-ОЗ "О нормативах финансирования муниципальных дошкольных образовательных организаций"  | 8 935,3 |
| Закон Липецкой области от 27 декабря 2007 года № 113-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в Липецкой области" в части осуществления деятельности специалистов органов местного самоуправления по опеке и попечительству | 345,4 |
| Закон Липецкой области от 15 декабря 2015 года № 481-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев" | 1 244,6 |
| Закон Липецкой области от 30 декабря 2004 года № 167-ОЗ "О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Липецкой области и наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав"  | 66,6 |
| Закон Липецкой области от 31 августа 2004 года № 120-ОЗ "Об административных комиссиях и наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по образованию и организации деятельности административных комиссий, составлению протоколов об административных правонарушениях" | 64,9 |
| Закон Липецкой области от 8 ноября 2012 года № 88-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в области охраны труда и социально-трудовых отношений" | 36,3 |
| Закон Липецкой области от 31 декабря 2009 года № 349-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения Регистра муниципальных нормативных правовых актов Липецкой области"  | 35,2 |
| Закон Липецкой области от 4 мая 2000 года № 88-ОЗ "Об органах записи актов гражданского состояния Липецкой области и наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по образованию и деятельности органов записи актов гражданского состояния и государственной регистрации актов гражданского состояния" | 142,5 |
| Закон Липецкой области от 30 ноября 2000 года № 117-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Липецкой области в сфере архивного дела" | 118,7 |

|  |
| --- |
| Субсидия из областного бюджета |
| Предоставление субсидий местным бюджетам на реализацию муниципальных программ, направленных на приобретение автотранспорта для подвоза детей в общеобразовательные организации | - 2 304 ,4 |
| Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета |
| Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам на проведение капитального ремонта объектов муниципальных общеобразовательных учреждений | + 22 525,0 |
| Иные межбюджетные трансферты в целях поощрения муниципальных образований Липецкой области за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления в сфере муниципального управления | + 1 404,9 |
| Иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений |
| Непрограммные расходы районного бюджета Иные непрограммные мероприятия Переданные полномочия бюджету муниципального района из бюджетов поселений по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля | + 37,4 |
| Непрограммные расходы районного бюджета Иные непрограммные мероприятия Переданные полномочия бюджету муниципального района из бюджетов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля | + 32,6 |
| Всего | 55701,3 |

 Как показывают табличные данные и в соответствии с пояснительной запиской к Проекту решения объем доходов бюджета Грязинского муниципального района в 2024 году увеличивается за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета.

 С учетом планируемых изменений общий объем доходов Бюджета в 2024 году составит 2046573,4 тыс. рублей.

**3. Расходы бюджета Грязинского муниципального района на 2024-2026 годы**

**3.1. Анализ изменений планируемых бюджетных обязательств по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Анализ вносимых изменений в расходы бюджета представлен в таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | 2024 год | 2025год | 2026 год |
| Раздел, подраздел | Наименование | Утверждено решением о бюджете в последней редакции  | С учетом изменений согласно представленного проекта  | +,- | (%) | С учетом изменений согласно представленного проекта  | С учетом изменений согласно представленного проекта  |
|   | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2140224,5** | **2215934,7** | **75710,2** | **103,5** | **1734254,7** | **1751780,3** |
| **01** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **126224,1** | **133606,2** | **7382,1** | **105,8** | **92323,8** | **92381,1** |
| 01 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2940,3 | 3201,3 | 261,0 | 108,9 | 2375,1 | 2375,1 |
| 01 03 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2776,7 | 2795,4 | 18,7 | 100,7 | 2424,8 | 2520,8 |
| 01 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 71988,3 | 77372,3 | 5384,0 | 107,5 | 56914,6 | 56542,4 |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 19328,6 | 20510,5 | 1181,9 | 106,1 | 16524,2 | 16524,2 |
| 01 11 | Резервные фонды | 2258,2 | 2116,7 | -141,5 | 93,7 | 0,0 | 0,0 |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 26932,0 | 27610,0 | 678,0 | 102,5 | 14085,1 | 14418,6 |
| **03** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **10780,4** | **11232,8** | **452,4** | **104,2** | **8735,4** | **8735,4** |
| 03 04 | Органы юстиции | 3653,1 | 3847,4 | 194,3 | 105,3 | 3247,4 | 3247,4 |
| 03 10 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 7127,3 | 7385,4 | 258,1 | 103,6 | 5488,0 | 5488,0 |
| **04** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **188376,1** | **189657,1** | **1281,0** | **100,7** | **109210,2** | **109301,5** |
| 04 01 | Общеэкономические вопросы | 810,8 | 847,2 | 36,4 | 104,5 | 816,5 | 816,5 |
| 04 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1705,3 | 2949,9 | 1244,6 | 173,0 | 1705,3 | 1705,3 |
| 04 08 | Транспорт | 64218,7 | 64218,7 | 0,0 | 100,0 | 26000,0 | 26000,0 |
| 04 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 118158,2 | 118158,2 | 0,0 | 100,0 | 76423,5 | 78491,5 |
| 04 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3483,1 | 3483,1 | 0,0 | 100,0 | 4264,9 | 2288,2 |
| **05** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **257920,1** | **261702,9** | **3782,8** | **101,5** | **72719,0** | **61662,2** |
| 05 01 | Жилищное хозяйство | 2037,4 | 2037,4 | 0,0 | 100,0 | 314,0 | 314,0 |
| 05 02 | Коммунальное хозяйство | 255882,7 | 259665,5 | 3782,8 | 101,5 | 72405,0 | 61348,2 |
| **06** | **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **6895,4** | **6895,4** | **0,0** | **100,0** | **3712,9** | **3712,9** |
| 06 05 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 6895,4 | 6895,4 | 0,0 | 100,0 | 3712,9 | 3712,9 |
| **07** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **1349701,4** | **1408339,2** | **58637,8** | **104,3** | **1240961,2** | **1242291,6** |
| 07 01 | Дошкольное образование | 327874,2 | 343672,5 | 15798,3 | 104,8 | 318841,3 | 318023,3 |
| 07 02 | Общее образование | 905038,5 | 948876,3 | 43837,8 | 104,8 | 813602,0 | 815572,0 |
| 07 03 | Дополнительное образование детей | 75895,7 | 73343,4 | -2552,3 | 96,6 | 72588,1 | 72588,1 |
| 07 07 | Молодежная политика | 1600,0 | 1600,0 | 0,0 | 100,0 | 250,0 | 250,0 |
| 07 09 | Другие вопросы в области образования | 39293,0 | 40847,0 | 1554,0 | 104,0 | 35679,8 | 35858,2 |
| **08** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **71135,2** | **74252,7** | **3117,5** | **104,4** | **61640,7** | **61704,5** |
| 08 01 | Культура | 64816,3 | 67933,8 | 3117,5 | 104,8 | 55601,8 | 55665,6 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 6318,9 | 6318,9 | 0,0 | 100,0 | 6038,9 | 6038,9 |
| **10** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **111148,6** | **111941,9** | **793,3** | **100,7** | **101117,8** | **101379,9** |
| 10 01 | Пенсионное обеспечение | 7835,3 | 8237,3 | 402,0 | 105,1 | 0,0 | 0,0 |
| 10 03 | Социальное обеспечение населения | 65803,6 | 65849,5 | 45,9 | 100,1 | 63553,8 | 63815,9 |
| 10 04 | Охрана семьи и детства | 29719,5 | 29719,5 | 0,0 | 100,0 | 29718,7 | 29718,7 |
| 10 06 | Другие вопросы в области социальной политики | 7790,2 | 8135,6 | 345,4 | 104,4 | 7845,3 | 7845,3 |
| **11** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **10242,4** | **10457,1** | **214,7** | **102,1** | **5975,9** | **5975,9** |
| 11 02 | Массовый спорт | 10242,4 | 10457,1 | 214,7 | 102,1 | 5975,9 | 5975,9 |
| **12** | **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **7800,9** | **7849,4** | **48,5** | **100,6** | **4012,9** | **4012,9** |
| 12 02 | Периодическая печать и издательства | 7800,9 | 7849,4 | 48,5 | 100,6 | 4012,9 | 4012,9 |
|   | **Условно утвержденные расходы** |   |   |   |   | **33844,9** | **60622,4** |

 Расходы районного бюджета увеличены на 75710,2тыс. рублей, из них:

- за счет остатков средств на счете по учету средств районного бюджета на 20 008,8 тыс. руб.

 Направление изменения плановых назначений представлено в таблице

тыс.руб.

|  |  |
| --- | --- |
|  **Совет депутатов** | **10,6** |
| Совет депутатов |  10,0 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы Грязинского муниципального района на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Обучение муниципальных служащих на курсах повышения квалификации"( перераспределение) |  |
| Администрация | 15 641,7 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Расходы на реализацию государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав" (субвенция на повышение оплаты т руда на 10% с 01.07.2024г) | 66,6 |
|  Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Расходы на реализацию государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий" (субвенция на повышение оплаты т руда на 10% с 01.07.2024г) |  64,9 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий в области охраны труда" (субвенция на повышение оплаты т руда на 10% с 01.07.2024г) | 36,3 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Расходы на реализацию государственных полномочий по сбору информации от поселений, входящих в состав Грязинского муниципального района, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных актов Липецкой области" (субвенция на повышение оплаты т руда на 10% с 01.07.2024г) |  35,2 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Расходы на реализацию государственных полномочий по регистрации актов гражданского состояния" (субвенция на повышение оплаты т руда на 10% с 01.07.2024г) | 142,5 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Расходы на реализацию полномочий в сфере архивного дела, а также расходы на формирование и содержание муниципального архива, включая хранение архивных фондов поселений" (субвенция на повышение оплаты т руда на 10% с 01.07.2024г) | 118,7 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района Липецкой области "Развитие экономики Грязинского муниципального района Липецкой области на 2020 - 2026 годы" Подпрограмма "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2020 - 2026 годы" Основное мероприятие "Организация отлова и содержания безнадзорных животных на территории Грязинского муниципального района" (субвенция на животных без владельцев) |  1 244,6 |
| Иные непрограммные мероприятия Иные межбюджетные трансферты в целях поощрения муниципальных образований за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления в сфере муниципального управления МБТ |  1 065,9 |
| Муниципальная программа "Обеспечение населения Грязинского муниципального района качественным жильем, социальной инфраструктурой и услугами жилищно-коммунального хозяйства на 2014 - 2026 годы" Подпрограмма "Строительство, приобретение, реконструкция и ремонт муниципального имущества Грязинского муниципального района на 2014 - 2026 годы" Основное мероприятие "Расходы на организацию холодного водоснабжения населения и (или) водоотведения в части строительства, реконструкции, (модернизации), приобретения объектов капитального строительства" ОСТАТОК (строительство сетей водоснабжения ул. Центральная д. Кубань, строительство водопровода д. Красногорка и п. Светлая Поляна) |  3 782,8 |
| Муниципальная программа "Обеспечение населения Грязинского муниципального района качественным жильем, социальной инфраструктурой и услугами жилищно-коммунального хозяйства на 2014 - 2026 годы" Подпрограмма "Строительство, приобретение, реконструкция и ремонт муниципального имущества Грязинского муниципального района на 2014 - 2026 годы" Основное мероприятие "Финансирование целенаправленной деятельности в строительстве, реконструкции и ремонте объектов социальной сферы района и кадастровые работы по формированию земельных участков" ОСТАТОК (ремонт подвала) | 2 251,8 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Расходы на пенсионное обеспечение муниципальных служащих" остаток (повышение муниципальной пенсии с 01.07.2024г на 10%)  | 402,0 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района Липецкой области "Социальное развитие территории Грязинского муниципального района Липецкой области на 2020 - 2026 годы" Подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта в Грязинском муниципальном районе Липецкой области на 2020 - 2026 годы" Основное мероприятие "Предоставление субсидий из средств районного бюджета на расширение и повышение качества предоставления услуг населению в области физической культуры и спорта МАУ ФОК "Дельфин" остаток (субсидия на иные цели – приобретение кранов) | 67,0 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Расходы на содержание аппарата управления администрации Грязинского муниципального района" Непрограммные расходы районного бюджета Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Обеспечение деятельности высшего должностного лица (руководителя высшего исполнительного органа местного самоуправления) остаток (повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10% работникам администрации – 2 600 788,37 руб., главе администрации – 120 536,16 руб.) |  2 721,3 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Расходы на реализацию полномочий в сфере архивного дела, а также расходы на формирование и содержание муниципального архива, включая хранение архивных фондов поселений" остаток (повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10%) |  49,2 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района Липецкой области "Социальное развитие территории Грязинского муниципального района Липецкой области на 2020 - 2026 годы" Подпрограмма "Сохранение и развитие культуры, библиотечного дела Грязинского муниципального района Липецкой области на 2020 - 2026 годы" Основное мероприятие "Обеспечение деятельности МБУК "МКМЦ" остаток ((повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10%) Целевой показатель = 49 555 руб.) | 2 439,2 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района Липецкой области "Социальное развитие территории Грязинского муниципального района Липецкой области на 2020 - 2026 годы" Подпрограмма "Сохранение и развитие культуры, библиотечного дела Грязинского муниципального района Липецкой области на 2020 - 2026 годы" Основное мероприятие "Обеспечение деятельности МБУК "МКМЦ" остаток ((повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10%) Целевой показатель = 49 555 руб.) |  678,2 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района Липецкой области "Обеспечение общественной безопасности населения и территории Грязинского муниципального района Липецкой области на 2014 - 2026 годы" Подпрограмма "Осуществление мероприятий гражданской обороны и защиты населения и территории Грязинского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2014 - 2026 годы" Основное мероприятие "Финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения "Единая дежурно-диспетчерская служба" Грязинского муниципального района" остаток (повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10%) |  258,2 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района Липецкой области "Социальное развитие территории Грязинского муниципального района Липецкой области на 2020 - 2026 годы" Подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта в Грязинском муниципальном районе Липецкой области на 2020 - 2026 годы" Основное мероприятие "Предоставление субсидий из средств районного бюджета на расширение и повышение качества предоставления услуг населению в области физической культуры и спорта МАУ ФОК "Дельфин" остаток(повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10%) |  147,7 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Создание условий для обеспечения населения информацией о деятельности органов муниципальной власти и социально-экономическом развитии Грязинского муниципального района на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Обеспечение деятельности МАУ "Редакция газеты "Грязинские известия" ОСТАТОК (повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10%) |  48,5 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Расходы на содержание аппарата управления администрации Грязинского муниципального района" Непрограммные расходы районного бюджета Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Обеспечение деятельности высшего должностного лица (руководителя высшего исполнительного органа местного самоуправления) (перераспределение) | - 78,0 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020 - 2026 г.г." Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы Грязинского муниципального района на 2020 - 2026 г.г." Основное мероприятие "Обучение муниципальных служащих на курсах повышения квалификации" (перераспределение) | - 10,0 |
| Материальная помощь по постановлению главы (перераспределение) | 109,0 |
| Управление финансов | 931,4 |
| Иные непрограммные мероприятия Иные межбюджетные трансферты в целях поощрения муниципальных образований за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления в сфере муниципального управления МБТ | 249,6 |
| Непрограммные расходы районного бюджета Иные непрограммные мероприятия Переданные полномочия бюджету муниципального района из бюджетов поселений по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля МБТ от поселений (повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10%) |  37,4 |
| Муниципальная программа Грязинского муниципального района Липецкой области "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Грязинского муниципального района на 2014 - 2026 годы" Подпрограмма "Долгосрочное бюджетное планирование, совершенствование организации бюджетного процесса" Основное мероприятие "Разработка проекта бюджета Грязинского муниципального района в установленные сроки" остаток (повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10%) | 753,4 |
| Резервный фонд (перераспределение) | - 109,0 |
| Контрольно-счетная комиссия  | 143,2 |
| Непрограммные расходы районного бюджета Иные непрограммные мероприятия Переданные полномочия бюджету муниципального района из бюджетов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля МБТ от поселений (повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10%) | 32,6 |
| Непрограммные расходы районного бюджета Иные непрограммные мероприятия Содержание контрольно-счетной комиссии ОСТАТОК (повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10%) | 32,6 |
| Непрограммные расходы районного бюджета Иные непрограммные мероприятия Содержание контрольно-счетной комиссии перераспределение на командировочные расходы | 78,0 |
| Отдел образования |  58 983,9 |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области на 2020 - 2026 гг." Подпрограмма "Ресурсное обеспечение развития образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области в 2020 - 2026 гг." Основное мероприятие "Развитие системы общего образования МБТ (капитальный ремонт учреждений образования) |  22 525,0 |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области на 2020 - 2026 гг." Подпрограмма "Ресурсное обеспечение развития образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области в 2020 - 2026 гг." Основное мероприятие "Развитие системы общего образования" (субвенция на повышение оплаты т руда на 10% с 01.07.2024г) | 23 016,4 |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области на 2020 - 2026 гг." Подпрограмма "Ресурсное обеспечение развития образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области в 2020 - 2026 гг." Подпрограмма "Ресурсное обеспечение развития образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области в 2020 - 2026 гг." (субвенция на повышение оплаты т руда на 10% с 01.07.2024г) |  8 935,3 |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области на 2020 - 2026 гг." Подпрограмма "Ресурсное обеспечение развития образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области в 2020 - 2026 гг." Подпрограмма "Реализация мер по обучению, воспитанию, содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и психолого-педагогическая помощь детям в Грязинском муниципальном районе Липецкой области в 2020 - 2026 гг." Основное мероприятие "Исполнение переданных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству" (субвенция на повышение оплаты т руда на 10% с 01.07.2024г) |  345,4 |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области на 2020 - 2026 гг." Подпрограмма "Ресурсное обеспечение развития образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области в 2020 - 2026 гг." Основное мероприятие "Развитие системы общего образования" (субсидия на приобретение школьного автотранспорта) | - 2 304,4 |
| Иные непрограммные мероприятия Иные межбюджетные трансферты в целях поощрения муниципальных образований за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления в сфере муниципального управления МБТ | 89,4 |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области на 2020 - 2026 гг." Подпрограмма "Ресурсное обеспечение развития образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области в 2020 - 2026 гг." Основное мероприятие "Развитие системы общего образования" ОСТАТОК (Субсидия на иные цели гимназии №3 на капитальный ремонт здания) |  3 496,5 |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области на 2020 - 2026 гг." Подпрограмма "Ресурсное обеспечение развития образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области в 2020 - 2026 гг." Основное мероприятие "Развитие системы общего образования" ОСТАТОК (Субсидия на выполнение муниципального задания на организацию школьных перевозок (новый маршрут СОШ с.Казинка – 794 303,36 руб., дополнительный маршрут СОШ с.Плеханово - 794 303,36 руб.)) | 1 588,6 |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области на 2020 - 2026 гг." Подпрограмма "Ресурсное обеспечение развития образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области в 2020 - 2026 гг." Основное мероприятие "Содержание аппарата МБУ "Централизованная бухгалтерия учреждений образования Грязинского муниципального района" ОСТАТОК (повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10%) | 977,4 |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области на 2020 - 2026 гг." Подпрограмма "Ресурсное обеспечение развития образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области в 2020 - 2026 гг." Основное мероприятие "Содержание аппарата отдела образования администрации Грязинского муниципального района" остаток (повышение ФОТ с 01.07.2024г на 10%) | 314,4 |

 С учетом планируемых изменений расходы районного бюджета в 2024 году увеличены на 3,5 % или на сумму 75710,20 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов плановые назначения не меняются.

**3.2. Анализ изменений, вносимых в финансовое обеспечение
муниципальных программ**

Решением о бюджете в 2024 году, в предыдущей редакции предусмотрено финансирование 8 муниципальных программ в объеме 2126598,1тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляло 99,3 %.

 Проектом Решения предусматривается в 2024 году рост ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ (за счет роста безвозмездных поступлений средств областного бюджета и уточнения остатка средств бюджета) на сумму 73746,2 тыс. рублей.

С учетом планируемых изменений расходы на муниципальные программы в 2024 году составят 2200344,3тыс. руб. или 99,3% от общих расходов Бюджета 2024 года.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов на финансовое обеспечение муниципальных программ запланировано 1693394,2 тыс. рублей и 1684046,2 тыс. рублей соответственно или 97,6% общих расходов в 2025 году и 96,1% общих расходов в 2026 году.

Изменение ассигнований на реализацию муниципальных программ представлено в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пр. | Наименование программы | 2024год | 2025год | 2026 год |
| Утверждено решением о бюджете в последней редакции  | Согласно представленного проекта | Откл. (+,-) |
| 1 | Муниципальная программа Грязинского муниципального района Липецкой области "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Грязинского муниципального района на 2014-2026 годы" | 20845,1 | 21598,6 | 753,5 | 18090,00 | 18090,00 |
| 2 | Муниципальная программа Грязинского муниципального района Липецкой области "Социальное развитие территории Грязинского муниципального района Липецкой области на 2020-2026годы" | 125131,7 | 128463,8 | 3332,1 | 108754,10 | 108817,90 |
| 3 | Муниципальная программа Грязинского муниципального района Липецкой области "Развитие экономики Грязинского муниципального района Липецкой области на 2020-2026 годы" | 69107,1 | 70351,7 | 1244,6 | 31970,20 | 29993,50 |
| 4 | Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Обеспечение реализации муниципальной политики в Грязинском муниципальном районе на 2020-2026 г.г." | 99328 | 104808,6 | 5480,6 | 72683,60 | 72304,80 |
| 5 | Муниципальная программа Грязинского муниципального района Липецкой области "Обеспечение общественной безопасности населения и территории Грязинского муниципального района Липецкой области на 2014-2026 годы"  | 8932,6 | 9190,8 | 258,2 | 5488,00 | 5488,00 |
| 6 | Муниципальная программа "Обеспечение населения Грязинского муниципального района качественным жильем, социальной инфраструктурой и услугами жилищно-коммунального хозяйства на 2014 - 2026 годы"  | 396115,2 | 422422,9 | 26307,7 | 154512,40 | 145863,60 |
| 7 | Муниципальная программа "Развитие системы образования в Грязинском муниципальном районе Липецкой области на 2020-2026г." | 1403867,9 | 1440237,4 | 36369,5 | 1300721,90 | 1302314,40 |
| 8  | Муниципальная программа Грязинского муниципального района "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий их проявлений на территории Грязинского муниципального района на 2022-2026 годы" | 3270,5 | 3270,5 | 0,0 | 1174,00 | 1174,00 |
|   | Итого программные расходы районного бюджета | **2126598,1** | **2200344,3** | 73746,2 | **1693394,20** | **1684046,20** |
|   | Непрограммные расходы районного бюджета, из них: | 13626,5 | 15590,4 | **1963,9** | **40860,50** | **67734,10** |
|  | условно утвержденные расходы |  |  |  | 33844,9  | 60622,4  |
|  | Всего расходов | **2140224,6** | **2215934,7** | **75710,1** | **1734254,70** | **1751780,30** |

 Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2024 году составят 15590,4тыс. рублей или 0,7% в общем объеме расходов Бюджета 2024 года.

 В плановом периоде 2025 и 2026 годов бюджетные назначения по непрограммным расходам составляют 40860,5 тыс. рублей и 67734,1 тыс. рублей соответственно или 2,4% в 2025 году и 3,9% в 2026 году общих расходов планового периода.

**4. Дефицит бюджета муниципального образования**

**и источники его финансирования**

 Вносимые изменения привели к изменению дефицита районного бюджета. Дефицит районного бюджета составляет 169361,3 тыс. рублей.

 Проект изменений в Бюджет является полностью сбалансированным.

Дефицит бюджета покрыт за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на 01.01.2024г. Таким образом сложившийся дефицит районного бюджета не противоречит ограничениям, установленным пунктом 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**5. Выводы**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Грязинского муниципального района на проект Решения «О внесении изменений в бюджет Грязинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе Грязинского муниципального района, Положением о Контрольно-счетной комиссии Грязинского муниципального района Липецкой области Российской Федерации».

Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, раннее утвержденных в Бюджете.

Проект Решения отвечает требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1).

Контрольно-счетная комиссия Грязинского муниципального района Липецкой области отмечает, что проект решения «О внесении изменений в бюджет Грязинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и, может быть, принят в представленной редакции.

|  |
| --- |
| Председатель Контрольно-счетной комиссии Грязинского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.И. Брежнева |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *1 экз. заключения получил:* |  |  |  |  |
|  *Начальник организационно-правового* *управления Совета депутатов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.В. Сысоева* |
| *Начальник Управления финансов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.Н. Муратова* |