**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИВЕНСКОГО РАЙОНА

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

Заключение № 26

от 30 апреля 2021г.

на Отчет об исполнении бюджета Ливенского района Орловской области за 2020 год

*1.Общие положения*

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ливенского района за 2020 год подготовлено контрольно-счетной палатой Ливенского района в соответствии с требованиями статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 22 «Положения о бюджетном процессе в Ливенском районе», утвержденным решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 30.04.2015 №43/519-РС, Положением о контрольно-счетной палате Ливенского района, утвержденным решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 18 октября 2011г. №5/50-РС, планом работы контрольно-счетной палаты Ливенского района на 2021 год.

При подготовке Заключения, учтены результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, получателей бюджетных средств за 2020 год, использована дополнительная информация в рамках установленной компетенции.

*2. Исполнение бюджета за 2020 год*

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2019г. №38/465-РС «О бюджете Ливенского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет Ливенского района на 2020 год был утвержден со следующими параметрами:

-530613,372 тыс. руб. – доходы бюджета;

-540713,372 тыс. руб. – расходы бюджета;

-10100,000 тыс. руб. – дефицит.

В течение 2020 года изменения и дополнения в бюджет Ливенского района были внесены семь раз.

Сведения о внесении изменений в Решение о бюджете на 2020 год указаны в таблице:

*Таблица № 1 тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит |
| х | **Первоначально утвержденный бюджет** | **530613,372** | **540713,372** | **10100,000** |
| 1 | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 26.02.2020 №40/495-РС | 552984,447 | 570162,498 | 17178,051 |
| 2 | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 26.03.2020 №41/500-РС | 558624,422 | 575802,473 | 17178,051 |
| 3 | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 27.05.2020 №43/515-РС | 552423,623 | 569601,674 | 17178,051 |
| 4. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 17.07.2020 №44/523-РС | 560249,188 | 577427,239 | 17178,051 |
| 5 | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 24.09.2020 №45/537-РС | 594000,022 | 604078,073 | 10078,051 |
| 6. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 04.12.2020 №46/551-РС | 631340,190 | 633418,242 | 2078,052 |
| 7. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2020 №47/574-РС | 658088,756 | 660166,808 | 2078,052 |
| х | **Утвержденный бюджет** | **658088,756** | **660166,808** | **2078,052** |
| **Утвержденный бюджет согласно сводной бюджетной росписи** | **656203,948** | **658282,000** | **2078,052** |
| Отклонение утвержденного бюджета от первоначального | **+127475,384** | **+119453,436** | **-8021,948** |
|  | Отклонение утвержденного бюджета от первоначального, согласно сводной бюджетной росписи | **+125590,576** | **+117568,628** | **-8021,948** |

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет, **доходная часть**бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 123,7 % и составила 656203,948 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 121,7 % и составила 658282,000 тыс. руб.

Согласно годового отчёта об исполнении бюджета Ливенского района за 2020 год,  **доходная часть**бюджета исполнена в сумме 668085,568 **тыс. руб.,** или  101,8**% утвержденных назначений,  расходы** бюджета исполнены в сумме  648591,591 тыс. руб., или  98,5 **%**  утвержденных назначений.  **Дефицит**  бюджета района составил  2078,052 **тыс. руб.**

Показатели исполнения бюджета Ливенского района по доходам и расходам за 2020 год отражены в таблице:

*Таблица №2 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование  показателя | первоначально утвержденные бюджетные назначения | утвержденные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи | исполнено | %  исполнения |
| доходы | 530613,372 | 656203,948 | 668085,568 | 101,8 |
| расходы | 540713,372 | 658282,000 | 648591,591 | 98,5 |
| дефицит (- )  профицит (+ ) | -10100,000 | -2078,052 |  |  |

Остаток денежных средств районного бюджета (с учетом полученного и уплаченного кредита) по состоянию на 01.01.2021г. составил *22377665,56 руб.,* из которых 633316,54 руб. – средства муниципального Дорожного фонда, 867036,31 руб. – межбюджетные трансферты сельских поселений (соглашения по культуре).

Внесение изменений в утвержденные плановые назначения бюджета осуществлялось с целью оптимального перераспределения бюджетных средств в условиях ограниченности финансовых ресурсов для сохранения социальной и финансовой стабильности муниципального образования, обеспечения выплат по заработной плате, страховым взносам, обеспечения проведения конкурсных процедур, обеспечения бюджетных обязательств.

*3. Исполнение доходной части бюджета*

Доходная часть бюджета Ливенского района исполнена в сумме 668085,568 тыс. руб., или 101,8% утвержденных бюджетных назначений – 656203,948 тыс. руб.

Структура и показатели исполнения доходной части бюджета района за 2020 год представлены в таблице.

*Таблица №2 тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | первоначально утвержденный бюджет | поправки  внесенные в бюджет | утверждено с учетом поправок | утверждено согласно бюджетной росписи | исполнено | % исполнения |
| НДФЛ | 140918,250 | 3456,713 | 144374,963 | 144374,963 | 170049,540 | 117,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 26567,500 | -3440,737 | 23126,763 | 23126,763 | 22702,668 | 98,2 |
| Единый налог на вмененный доход | 3000,000 | 0,000 | 3000,000 | 3000,000 | 3173,951 | 105,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4060,000 | 4000,000 | 8060,000 | 8060,000 | 8097,187 | 100,5 |
| Налог по патентной системе | 150,000 | 120,000 | 270,000 | 270,000 | 440,269 | 163,1 |
| Государственная пошлина | 30,000 | 0,000 | 30,000 | 30,000 | 35,559 | 118,5 |
| *Итого налоговые доходы:* | *174725,750* | *4135,976* | *178861,726* | *178861,726* | *204499,174* | *114,3* |
| Доходы от арендной платы за земельные участки (государственная собственность не разграничена) | 10232,100 | 16701,311 | 26933,411 | 26933,411 | 14534,362 | 54,0 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 1541,000 | 0,000 | 1541,000 | 1541,000 | 2124,543 | 137,9 |
| Прочие поступления от использования имущества | 1605,000 | 0,000 | 1605,000 | 1605,000 | 1160,785 | 72,3 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 404,000 | 1600,000 | 2004,000 | 2004,000 | 2005,479 | 100,1 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов | 0,000 | 240,000 | 240,000 | 240,000 | 242,524 | 101,1 |
| Доходы от продажи земельных участков (государственная собственность не разграничена) | 100,000 | 19347,700 | 19447,700 | 19447,700 | 23247,352 | 119,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 150,000 | 130,000 | 280,000 | 280,000 | 484,587 | 173,1 |
| *Итого неналоговые доходы:* | *14032,100* | *38019,011* | *52051,111* | *52051,111* | *43799,632* | *84,1* |
| *Безвозмездные поступления* | *341855,522* | *85320,397* | *427175,919* | *425291,111* | *419786,762* | *98,7* |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 340197,713 | 84631,813 | 424829,526 | 422944,711 | 418231,958 | 98,9 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 32880,800 | 18589,169 | 51469,969 | 52272,969 | 52272,969 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов и муниципальных образований | 64118,600 | 6371,093 | 70489,693 | 69354,034 | 65214,669 | 94,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов и муниципальных образований | 222766,500 | 52585,722 | 275352,222 | 274375,227 | 273884,333 | 99,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 20431,813 | 7085,829 | 27517,642 | 26942,481 | 26859,987 | 99,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1657,809 | 627,955 | 2285,764 | 2285,771 | 2298,611 | 100,6 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | 0,000 | 60,629 | 60,629 | 60,629 | 70,776 | 116,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  |  |  |  | -814,583 |  |
| *Всего доходов:* | *530613,372* | *127475,384* | *658088,756* | *656203,948* | *668085,568* | *101,8* |

Первоначально утвержденный план бюджета по доходам в 2020 году увеличился на сумму *127475,384 тыс. руб*., по данным бюджетной росписи – *125590,576 тыс. руб.*, его рост обеспечен за счет следующих поступлений:

-4135,976 тыс. руб. – налоговых доходов;

-38019,011 тыс. руб. – неналоговых доходов;

-83435,589 тыс. руб. – безвозмездных поступлений.

Доходная часть бюджета района за отчетный период представлена следующими поступлениями:

-налоговые доходы – 204499,174 тыс. руб., удельный вес в общей сумме доходов 30,6 %;

-неналоговые доходы – 43799,632 тыс. руб., удельный вес в общей сумме доходов 6,6 %;

-безвозмездные поступления- 419786,762 тыс. руб., удельный вес в общей сумме доходов 62,8 %.

Исполнение по налоговым доходам:

Налоговые доходы исполнены в сумме ***204499,174 тыс. руб***., или 114,3 % утвержденных назначений, в бюджет района дополнительно мобилизованы платежи в общей сумме ***25637,448 тыс. руб.***

Исполнение в разрезе доходных источников по налоговым поступлениям характеризуется следующими показателями:

-НДФЛ получен в сумме 170049,540 тыс. руб., или 117,8 % утвержденных назначений;

-акцизы по подакцизным товарам исполнены в сумме 22702,668 тыс. руб., или 98,2% утвержденных назначений;

-единый налог на вменный доход получен в сумме 3173,951 тыс. руб., или 105,8% утвержденных назначений;

-единый сельскохозяйственный налог – поступило 8097,187 тыс. руб., или 100,5% утвержденных назначений;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения зачислен в сумме 440,269 тыс. руб., или 163,1% утвержденных назначений;

-государственная пошлина получена в сумме 35,559 тыс. руб., или 118,5% утвержденных назначений.

Анализ налоговых доходов за 2020 год показал, что из шести доходных источников пять имеют положительную динамику: НДФЛ (+25674,577 тыс. руб.), единый налог на вмененный доход (+173,951 тыс. руб.), единый сельскохозяйственный налог (+37,187 тыс. руб.), налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения (+170,269 тыс. руб.), государственная пошлина (+5,559 тыс. руб.).

Не выполнение плана наблюдается по акцизам, при плане 23126,763 тыс. руб. исполнено 22702,668 тыс. руб., в бюджет недополучено 424,095 тыс. руб.

Исполнение по неналоговым доходам

Неналоговые доходы в бюджет района получены в сумме 43799,632 тыс. руб., или 84,1% утвержденных назначений, в бюджет района не дополучены доходы в общей сумме 8251,479 тыс. руб.

Исполнение неналоговой группы доходов характеризуется следующими показателями:

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межпоселенных территорий муниципальных районов исполнены в сумме 14534,362 тыс. руб., или 54,0% утвержденных назначений;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений, получены в сумме 2124,543 тыс. руб., или 137,9 % утвержденных назначений;

-прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, исполнены в сумме 1160,785 тыс. руб., или 72,3 % утвержденных назначений;

-плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 2005,479 тыс. руб., или 100,1% утверждённых назначений;

-прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов получены в сумме 242,524 тыс. руб.;

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов исполнены в сумме 23247,352 тыс. руб., или 119,5 % утвержденных назначений;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба зачислены в сумме 484,587 тыс. руб., или 173,1 % утвержденных назначений.

По итогам анализа неналоговой группы доходов за 2020 год к аналогичному периоду 2019 года установлен рост доходов в сумме 28706,051 тыс. руб. В разрезе доходных источников план не исполнен:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений – (-12399,049 тыс. руб.), причиной не выполнения плана является судебное разбирательство и банкротство отдельных арендаторов;

-по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов - (-444,215 тыс. руб.).

По большинству доходных источников неналоговой группы, в соотношении с аналогичным периодом 2019 года наблюдается положительная динамика, в т. ч по следующим поступлениям:

+7179,208 тыс. руб. – по арендной плате за земельные участки, государственная собственность не разграничена;

+722,032 тыс. руб. – по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества;

+218,220 тыс. руб. – по прочим поступлениям от использования имущества;

+1579,406 тыс. руб. – по плате за негативное воздействие на окружающую среду;

+20618,069 тыс. руб. – по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

**Безвозмездные поступления**

Объем **безвозмездных поступлений в 2020 году**  в общей сумме доходов бюджета составил 62,8 %, или ***419786,762 тыс. руб***., которые исполнены на 98,7 % от утвержденных назначений.

**В бюджет района перечислены следующие безвозмездные поступления:**

-52272,969 тыс. руб. – дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности, или 100,0% утвержденных назначений;

-65214,669 тыс. руб. – субсидии бюджетам бюджетной системы РФ, или 94,0% утвержденных назначений;

-273884,333 тыс. руб. – субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, или 99,8% утверждённых назначений;

-26859,987 тыс. руб. – иные межбюджетные трансферты, или 99,7% утвержденных назначений;

-2298,611 тыс. руб. – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов, или 100,6% утвержденных назначений;

-70,776 тыс. руб. – доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет;

-(-814,583 тыс. руб.) – возврат остатков субсидий, субвенций иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет.

По итогам анализа доходной части бюджета установлено, увеличение поступления доходов к аналогичному периоду уровню 2019 года, в абсолютной величине *94881,675* *тыс. руб.*, 668085,568 тыс. руб. в 2020 году, против 573203,893 тыс. руб. в 2019 году. Показатели поступлений по группам доходов за 2020г. и 2019 г. указаны в таблице.

*Таблица № 3 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| виды доходов | 2020 год | 2019 год | отклонение |
| налоговые доходы | 204499,174 | 174453,103 | +30046,071 |
| неналоговые доходы | 43799,632 | 15093,581 | +28706,051 |
| безвозмездные поступления | 419786,762 | 383657,209 | +36129,553 |
| Всего: | 668085,568 | 573203,893 | +94881,675 |

*4. Исполнение расходной части бюджета*

Первоначально бюджет Ливенского района на 2020 год по расходам был утвержден в объеме *540713,372 тыс. руб.*

В течение года были внесены поправки на общую сумму *119453,436 тыс.* руб., в результате чего, **расходная часть** бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 122,1 % и составила *660166,808 тыс. руб.,* по данным бюджетной росписи *658282,000 тыс. руб.*

Кассовые расходы бюджета за 2020 год исполнены в сумме *648591,591* тыс. руб., или 98,5 % утвержденных назначений.

Расходы бюджета распределились следующим образом: 68,0% - расходы на образование, 8,4% - культура, 6,8% - национальная экономика, 7,2% –общегосударственные вопросы, 3,6% - социальная политика, 3,4% - жилищно-коммунальное хозяйство, 2,0% - межбюджетные трансферты, национальная оборона -0,4%, физическая культура и спорт – 0,2%.

Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов за отчетный период указано в таблице:

*Таблица №4 тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *первоначально утвержденный план* | *сумма поправок* | *Утвержденный бюджет с учетом поправок* | Утверждено согласно бюджетной росписи | *исполнено* | *% исполнения* |
| Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» | 41374,619 | 6579,342 | 47953,961 | 48580,964 | 46614,127 | 96,0 |
| Раздел 0200 «Национальная оборона» | 2492,600 | 205,600 | 2698,200 | 2698,200 | 2698,200 | 100,0 |
| Раздел 0400 «Национальная экономика» | 40569,605 | 4999,625 | 45569,230 | 45569,230 | 43873,464 | 96,3 |
| Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 28515,631 | -5229,897 | 23285,734 | 23284,165 | 22150,402 | 95,1 |
| Раздел 0700 «Образование» | 347002,345 | 97352,320 | 444354,665 | 444356,421 | 440877,520 | 99,2 |
| Раздел 0800 «Культура, кинематография» | 46693,572 | 10645,179 | 57338,751 | 55803,748 | 54848,392 | 98,3 |
| Раздел 1000 «Социальная политика» | 21295,100 | 3524,667 | 24819,767 | 23842,772 | 23383,016 | 98,1 |
| Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» | 1781,700 | -482,200 | 1299,500 | 1299,500 | 1299,500 | 100,0 |
| Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 283,000 | -265,200 | 17,800 | 17,800 | 17,770 | 99,8 |
| Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» | 10705,200 | 2124,000 | 12829,200 | 12829,200 | 12829,200 | 100,0 |
| *Итого расходы:* | *540713,372* | *119453,436* | *660166,808* | *658282,000* | *648591,591* | *98,5* |

По источникам финансового обеспечения расходы бюджета распределились следующим образом:

- средства федерального бюджета – 37245,321 тыс. руб. (5,7%);

- средства областного бюджета – 312541,218 тыс. руб. (48,2%);

- средства бюджета района с учетом дотаций – 282696,639 тыс. руб. (43,6%).

- средства поселений – 16108,413 тыс. руб. (2,5%).

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение районного бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета.

***4.1.*** ***Исполнение по муниципальным программам***

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию шестнадцати муниципальных программ, в рамках утвержденного бюджета на 2020 год, составил ***107754,625 тыс. руб.*** или 16,4 % от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования (658282,000 тыс. руб.).

За отчетный период кассовые расходы по муниципальным программам исполнены в общей ***сумме 103498,338 тыс. руб.***, или 96,1 % утвержденных годовых назначений.

Исполнение по муниципальным программам за отчетный период отражено в Таблице.

*Таблица №5 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *муниципальные программы* | *план* | *исп.* | ***%*** |
| 1 | МП "Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области" | 11624,638 | 11624,638 | 100,0 |
| 2 | МП "Устойчивое развитие сельских территорий Ливенского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года" | 5916,233 | 4785,446 | 80,9 |
| 3 | МП «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2016-2020 годы)» | 15129,377 | 15129,227 | 100,0 |
| 4 | МП «Управление муниципальными финансами Ливенского района» -дотации (КБК - 5910171560) | 12647,000 | 12646,970 | 100,0 |
| 5 | МП «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2016-2020 годах» | 46871,491 | 43760,493 | 93,4 |
| 6 | МП «Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе на 2016- 2020 годы» | 130,000 | 130,000 | 100,0 |
| 7 | МП «Молодежь Ливенского района на 2016- 2020 годы» | 100,000 | 100,000 | 100,0 |
| 8 | МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Ливенском районе на 2017 -2020 годы» | 0,000 | 0,000 | 0 |
| 9 | 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 2018- 2020 гг. | 1,000 | 1,000 | 100,0 |
| 10 | МП «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2018-2020 годах» | 9,400 | 9,400 | 100,0 |
| 11 | МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе на 2019-2021 годы» | 14379,786 | 14365,662 | 99,9 |
| 12 | МП «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе на 2019-2021 годы» | 40,000 | 40,000 | 100,0 |
| 13 | МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе на 2019- 2021 годы» | 872,700 | 872,502 | 100,0 |
| 14 | МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Ливенском районе» | 0,000 | 0,000 | 0 |
| 15 | МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района» | 30,000 | 30,000 | 100,0 |
| 16 | МП "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Ливенского района на 2020-2022 годы" | 3,000 | 3,000 | 100,0 |
|  | ***Итого:*** | **107754,625** | **103498,338** | **96,1** |

Расходование бюджетных средств в 2020 году осуществлялось восьмью распорядителями, получателями средств районного бюджета, исполнение утвержденных обязательств по каждому из них характеризуется сведениями указанными в таблице:

*Таблица №6 ( тыс. руб. )*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя ГРБС | первоначально утвержденный план | сумма поправок | утвержденный бюджет с учетом поправок | утверждено согласно бюджетной росписи | исполнено | % исполнения |
| администрация Ливенского района | 40748,068 | 9506,823 | 50254,891 | 49741,986 | 48504,489 | 97,5 |
| Ливенский районный Совет народных депутатов | 2208,150 | 473,969 | 2682,119 | 2682,119 | 2634,173 | 98,2 |
| управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района | 46693,572 | 10645,179 | 57338,751 | 55803,748 | 54848,392 | 98,3 |
| управление образования администрации Ливенского района | 348190,245 | 97536,720 | 445726,965 | 445629,921 | 442150,912 | 99,2 |
| управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района | 3318,200 | -1620,430 | 1697,770 | 1697,770 | 1697,770 | 100,0 |
| управление финансов администрации Ливенского района | 20511,528 | 1539,273 | 22050,801 | 22167,974 | 21116,617 | 95,3 |
| Управление муниципального имущества и ЖКХ администрации Ливенского района | 77868,096 | 1721,202 | 79589,298 | 79732,269 | 76816,349 | 96,3 |
| контрольно-счетная палата Ливенского района | 1175,513 | -349,300 | 826,213 | 826,213 | 822,889 | 99,6 |
| *Итого расходы:* | *540713,372* | *119453,436* | *660166,808* | *658282,000* | *648591,591* | *98,5* |

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 22 Положения о бюджетном процессе в Ливенском районе, утвержденного Ливенским районным Советом народных депутатов от 30.04.2015г. №43/519-РС, контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой отчетности об исполнении бюджета Ливенского района за 2020 год, включая ГРБС.

Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей, получателей бюджетных средств Ливенского района за 2020 год сформирована и предоставлена:

- по казенным учреждениям - в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н;

- по муниципальным бюджетным учреждениям - в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н.

Расходование бюджета по главным распорядителям, получателям средств бюджета за отчетный период характеризуется следующими сведениями:

***4.2. ГРБС - администрация Ливенского района Орловской области.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2019г. №38/465-РС «О бюджете Ливенского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» администрации Ливенского района на 2020 год утверждены бюджетные назначения в сумме 40748,068 тыс. руб..

В результате внесения изменений бюджетные назначения увеличились на 122,0% и составили 49741,986 тыс. руб.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2021г. исполнены в ***сумме 48504,489 тыс.******руб.***, или 97,5% утвержденных назначений, неисполненные назначения составили 1237,497 тыс. руб.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» обязательства исполнены в общей сумме ***29548,996 тыс. руб.*** или 97,4% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

-2018,734 тыс. руб. - функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования;

-14504,654 тыс. руб. - функционирование местных администраций;

–13016,038 тыс. руб. - другие общегосударственные расходы;

-9,570 тыс. руб. – судебная система.

По итогам анализа общегосударственных расходов по подразделам установлено следующее:

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»

В рамках подраздела *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* обеспечено содержание должностного лица Ливенского района (главы района), расходы включают в себя оплату труда с начислениями - *2018,734 тыс. руб.*, или 97,5% утвержденных назначений.

Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»

В рамках подраздела 0104 «Содержание органов местного самоуправления» исполнено 14504,654 тыс. руб., или 98,2% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-365,290 тыс. руб. – поощрение муниципальных служащих за счет средств федерального бюджета;

-12756,078 тыс. руб. – заработная плата с начислениями работников администрации, или 98,5% утвержденных назначений, их доля в общей сумме расходов составила 87,9%;

-1355,842 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, или 95,1 % утвержденных назначений;

-18,044 тыс. руб. – иные бюджетные ассигнования, уплата прочих налогов, сборов и иных платежей, или 99,8% утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2018-2020 годы» израсходовано 9,400 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений. Бюджетные средства израсходованы на обучение муниципальных служащих.

Штатная численность администрации района по состоянию на 01.01.2021г. составила 32,75 единиц, в том числе: 1 единица выборная должность - глава района, 29 единиц-муниципальные служащие, 2,75 единицы - менеджеры.

Рост штатной численности за отчетный период составил 2,25 штатных единиц в т. ч.:

-0,25 штатные единица менеджера;

-2 штатные единицы муниципальных служащих (присоединение отдела сельского хозяйства в состав администрации).

Подраздел 0105 «Судебная система»

Обязательства по разделу *0105 «Судебная система»* исполнены в сумме 9,570 тыс. руб., или 41,4% утвержденных назначений, за счет средств федерального бюджета профинансированы расходы по опубликованию списков присяжных заседателей.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Обязательства по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* исполнены в сумме 13016,038 тыс. руб., или 96,7% утвержденных назначений.

В рамках подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» профинансированы следующие расходы:

-12,690 тыс. руб. – расходы на содержание учетно-заградительного поста, другие расходы;

-632,000 тыс. руб. – выполнение государственных полномочий Орловской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, 100,0% утвержденных назначений;

-275,100 тыс. руб. – выполнение полномочий в сфере трудовых отношений, 100,0% утвержденных назначений;

-91,264 тыс. руб. – оплата сотрудникам Учетно-заградительного поста;

-284,935 тыс. руб. – выполнение других обязательств органов местного самоуправления, или 94,2% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на общегосударственные расходы, включая награждение в течение года.

Обязательства по МБУ *«Административная* *хозяйственная служба»* исполнены в сумме 11391,319 тыс. руб., или 97,5% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-7738,404 тыс. руб. – заработная плата с начислениями, или 99,2% утвержденных назначений;

-3634,882 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта, или 100,0% утвержденных назначений, в том числе:

-18,033 тыс. руб. – иные бюджетные ассигнования, уплата налог, сборов и иных платежей.

В рамках проекта «Народный бюджет» израсходовано 314,730 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства направлены на организацию и проведение голосования по отбору мероприятий для включения в муниципальные программы, в т. ч. оплата членам комиссии - 275,630 тыс. руб.

В рамках муниципальной программы «Осуществление мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержку и развитие языков и культуры народов РФ, проживающих на территории Ливенского района Орловской области, развитию прав национальных меньшинств, обеспечение социальной и культурной адаптации эмигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2018-2020 годы» израсходовано 1,000 тыс. руб., или 100,0 % утвержденных назначений.

По муниципальной программе «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе на 2019- 2021 годы» израсходовано 10,000 тыс. руб., или 100,0 % утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы «Профилактика экстремизму и профилактика терроризма на территории Ливенского района на 2020-2022 годы» исполнено 3,000 тыс. руб., 100,0% утверждённых ассигнований.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Обязательства по подразделу *0503 «Благоустройство»* исполнены в сумме *483,869 тыс.* *руб*., или 100,0 %, утвержденных назначений. Обеспечено финансирование следующих мероприятий:

-277,254 тыс. руб. – межбюджетные трансферы перечисленные сельским поселениям для выполнения полномочий по созданию условий для массового отдыха жителей поселения и организации обустройства мест массового отдыха населения, включая доступ к водным объектам;

-19,200 тыс. руб. - межбюджетные трансферы перечисленные сельским поселениям для выполнения полномочий по обеспечению безопасности людей на водных объектах.

-172,415 тыс. руб. – расходы на содержание благоустройство Кургана Славы, в т. ч.:

87,415 тыс. руб. – уборка, окашивание, 85,000 тыс. рублей – изготовление ПСД на данный объект.

Раздел 0700 «Образование»

В рамках подраздела *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* обязательства исполнены в сумме *100,000 тыс. руб.* или 100,0% утвержденных назначений, расходы произведены в рамках муниципальной программы «Молодежь Ливенского района на 2016-2020гг.».

Раздел 1000 «Социальная политика»

Обязательства по разделу *1000 «Социальная политика»* исполнены в сумме 17072,124 тыс. руб., или 97,4% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

-5783,849 тыс. руб. – расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», или 99,4% утверждённых назначений, обеспечена доплата пенсии муниципальным служащим, выплаты почетным гражданам;

-247,068 тыс. руб. – расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», или 100,0 % утвержденных назначений, оказание материальной помощи в связи с ЧС (пожаром) 8 получателей;

-8192,807 тыс. руб. – расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», или 95,1% утвержденных назначений, обеспечены следующие выплаты:

-285,444 тыс. руб. - выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения – 16 получателей (федеральные средства);

-5812,606 тыс. руб. – выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье (72 ребенка);

-2094,757 тыс. руб. – вознаграждение приемному родителю – 20 семей (в них находятся 30 детей).

-2188,400 тыс. руб. – расходы по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политике», или 100,0% утвержденных назначений, обеспечено содержание органа опеки и попечительства.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу *1100 «Физическая культура и спорт»* обязательства исполнены в сумме 1299,500 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, в т. ч. по мероприятиям:

-1100,000 тыс. руб. - реализация наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов, перечисление бюджетных средств сельским поселениям (200,00 тыс. руб. – Здоровецкое, 350,000 тыс. руб. – Коротышское, 400,000 тыс. руб. – Крутовское, 150,000 тыс. руб. – Беломестненское).

-20,000 тыс. руб. – изготовление ПСД;

-130,000 тыс. руб. - расходы в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе на 2016-2020г»;

-49,500 тыс. руб. – расходы по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий в Ливенского района Орловской области» - оплата за изготовление ПСД.

***4.3. ГРБС - Ливенский районный Совет народных депутатов.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2019г. №38/465-РС «О бюджете Ливенского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Ливенскому районному Совету народных депутатов на 2020 год утверждены бюджетные назначения в сумме 2208,150 тыс. рублей.

В результате внесения изменений, утвержденные бюджетные назначения увеличились на 121,5% и составили 2682,119 тыс. рублей.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы Ливенского Совета народных депутатов по состоянию на 01.01.2021г. составили ***2634,173 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 98,2%, неисполненные назначения составили 47,946 тыс. руб.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

В рамках раздела 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления» исполнено 2623,973 тыс. руб. или 98,2 % утвержденных бюджетных назначений.

Расходы на оплату труда с начислениями составили 2320,798 тыс. руб., или 88,4% общей суммы расходов.

Штатная численность ГРБС на 01.01.2021 года составила 2 единицы, в т. ч. 1 единица - выборная должность, 1 единица – муниципальный служащий.

Денежные выплаты депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов на возмещение расходов связанных с осуществлением полномочий произведены в сумме 75,000 тыс. руб.

Расходы по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме *10,200 тыс. руб*., ассигнования направлены на награждение в связи юбилейными и праздничными датами в течение финансового года.

***4.4. ГРБС – управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2019г. №38/465-РС «О бюджете Ливенского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района на 2020 год утверждены бюджетные назначения в сумме ***46693,572 тыс. рублей.***

В результате внесенных изменений первоначально утвержденный бюджет увеличился на 119,5 % и составил 55803,748 тыс. руб.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления культуры по состоянию на 01.01.2020г. составили ***54848,392 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 98,3%, неисполненные назначения составили 9555,356 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на лицевом счете казначейства числятся в сумме 145593,16 руб.

Доходы от приносящей доход деятельности за 2020 год сложились в сумме **1142267,00руб.** – проведение концертов, мероприятий.

Расходы управления культуры и архивного дела администрации Ливенского района за отчетный период в разрезе разделов (подразделов) сложились следующим образом:

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Обязательства по разделу исполнены в сумме **54848,392 тыс. руб.,** или 98,3% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

В рамках подраздела 0801 «Культура » исполнено ***50296,244 тыс. руб.***, или 98,3% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-450,000 тыс. руб. - наказы избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов: 200,000 тыс. руб. - газификация Воротынского СДК, 150,000 тыс. руб. - ремонт братской могилы в с. Здоровец, 70,000 тыс. руб. - мемориальная плита в с. Росстани, 30,000 тыс. руб. – издание книги

-10244,517 тыс. руб. – расходы на обеспечение ЦРДК, основными из которых являются:

-8132,169 тыс. руб. - оплата труда с начислениями персоналу;

-430,741 тыс. руб. – коммунальные услуги;

-168,500 тыс. руб. – приобретение ГСМ;

-314,046 тыс. руб. – приобретение основных средств и материальных запасов для районного ЦРДК (котел, бесконтактный термометр, облучатель, рециркулятор и др.)

-47,000 тыс. руб. – текущий ремонт (установка двери);

-1152,059 тыс. руб. - прочие расходы (з/плата по договорам, оплата связи, техническое обслуживание).

-6313,760 тыс. руб. – расходы на содержание ЦБС им. А.С. Пушкина, включая сельские филиалы, основными обязательствами являются:

- 5606,754 тыс. руб. - оплата труда с начислениями персоналу;

- 72,462 тыс. руб. – коммунальные услуги;

-59,325 тыс. руб. – приобретение основных средств и материальных запасов (модемы, бесконтактный термометр);

-575,217 тыс. руб. – прочие расходы (з/плата по договорам, оплата связи, техническое обслуживание).

-900,000 тыс. руб. - наказы избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов, в т. ч. по мероприятиям:

-460,000 тыс. рублей – приобретение музыкального оборудования: Козьминский СДК (120,000 тыс. руб.), Здоровецкий СДК (60,000 тыс. руб.), Троицкий СДК (120,000 тыс. руб.), Росстанской СДК (100,000 тыс. руб.), Успенский СДК (60,000 тыс. руб.);

-120,000 тыс. руб. – газификация здания Воротнского СДК;

-120,000 тыс. руб. – ремонт братской могилы воинов с. Казанское, погибших в 1941-1943гг;

-120,000 тыс. руб. – приобретение одежды сцены для Сосновского СДК;

-60,000 тыс. руб. – приобретение кресел в зал Покровского СДК;

-20,000 тыс. руб. – косметический ремонт Росстанского СДК.

-371,507 тыс. руб. - сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, охрана объектов культурного наследия - ремонт братских захоронений, приобретение краски, проведение госэкспертизы;

-15760,572 тыс. руб. - выполнение полномочий по организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры, в рамках заключенных соглашений с сельскими поселениями Ливенского района, основными обязательствами являются:

-10926,029 тыс. руб. - оплата труда с начислениями персоналу;

-3154,899 тыс. руб. – коммунальные услуги;

-614,500 тыс. руб. – приобретение основных средств и материальных запасов (пожарная сигнализация, сигнализатор газа, бесконтактный термометр, облучатель, рециркулятор);

-23,494 тыс. руб. – текущий ремонт;

-1041,646 тыс. руб. - прочие расходы (з/плата по договорам, техническое обслуживание, пожарная сигнализация);

-15124,377 тыс. руб. - МП «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2016-2020 годы)», в т. ч.:

-14243,385 тыс. руб. - подпрограмма «Развитие отрасли культуры в Ливенском районе на 2016-2020 годы», из которых:

-1948,947 тыс. руб. – в рамках мероприятия «Обновление специального оборудования организаций культуры, разработка и внедрение информационных продуктов и технологий в сфере культуры исполнены следующие расходы:

-145,876 тыс. руб. - субсидии бюджетным учреждениям – приобретение кресел в зрительный зал;

-1392,277 тыс. руб. - обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, бюджетные средства направлены на приобретение кресел для сельских домов культуры;

-410,794 тыс. руб. – за счет субсидий бюджетным учреждениям на приобретение информационных технологий по библиотекам израсходовано 293,835 тыс. руб. (ноутбуки, модемы), 116,959 тыс. руб. направлено на приобретение основных средств (колонки, ноутбуки) для лучших сельских учреждений;

-3593,398 тыс. руб. – расходы на текущий ремонт Сосновского СДК;

-8701,040 тыс. руб. – расходы по капитальному ремонту Дутовского СДК;

-880,992 тыс. руб. – расходы по подпрограмме «Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе на 2016-2020 годы», выполнены следующие мероприятия:

-300,000 тыс. руб. – ремонт братской могилы с. Бараново;

-580,992 тыс. руб. - ремонт братской могилы с. Вязовик.

-1131,511 тыс. руб. – расходы по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области», в рамках проекта «Народный бюджет», профинансированы следующие мероприятия:

-500,000 тыс. руб. – подпрограмма «Современный облик сельских территорий»- текущий ремонт здания филиала МБУ «ЦРДК» Покровский СДК;

-300,000 тыс. руб. – мероприятие «Комплексное развитие Навесненского сельского поселения Ливенского района Орловской области» - текущий ремонт здания филиала МБУ «ЦРДК» Вязово-Дубровский СДК;

-300,000 тыс. руб. – мероприятие «Комплексное развитие Островского сельского поселения Ливенского района Орловской области» - текущий ремонт здания филиала МБУ «ЦРДК» Островской СДК.

-31,511 тыс. руб. – проведение госэкспертизы объектов.

Расходы по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» сложились в сумме 50296,244 тыс. руб. , или 98,1% утвержденных расходов, в т. ч.:

-48,341 тыс. руб. - поощрение муниципальных служащих;

-2494,031 тыс. руб. – содержание органов местного самоуправления, управление культуры (аппарат), в том числе:

-1786,519 тыс. руб. – расходы на оплату труда персоналу;

-603,471 тыс. руб. – начисления на оплату труда;

-103,812 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг, или 98,9% утвержденных назначений.

-0,229 тыс. руб. – иные бюджетные ассигнования;

-2004,926 тыс. руб. – расходы централизованной бухгалтерии, в том числе:

-1483,293 тыс. руб. – расходы на оплату труда, или 98,5% утвержденных назначений;

-474,327 тыс. руб. – начисления на оплату труда, или 99,2% утвержденных ассигнований;

-47,209 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг, или 100,0% утвержденных назначений.

-0,097 тыс. руб. – иные бюджетные ассигнования.

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2016-2020годы)» исполнено 4,850 тыс. руб., или 97,0% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на установку жалюзи в здании архива.

***4.5. ГРБС - управление образования администрации Ливенского района.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2019г. №38/465-РС «О бюджете Ливенского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района на 2020 год утверждены бюджетные назначения в сумме ***348190,245 тыс. рублей.***

В результате внесенных изменений первоначально утвержденный бюджет увеличился на 128,0 % и составил 445726,965 тыс. руб., согласно сводной бюджетной росписи ассигнования утверждены в сумме 445629,921 тыс. руб.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления образования по состоянию на 01.01.2020г. составили ***442150,912 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 99,2 %, неисполненные назначения составили 3479,009 тыс. руб.

Остаток денежных средств на лицевых счетах бюджетных учреждений в органе федерального казначейства составил 6588457,41 руб.

Расходы управления образования администрации Ливенского района за отчетный период в разрезе разделов (подразделов) сложились следующим образом:

Раздел 0700 «Образование»

Обязательства по разделу исполнены в сумме 440777,520 тыс. руб., или 99,2% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

В рамках ***подраздела 0701 «Дошкольное образование»*** исполнено ***19777,938 тыс. руб.***, или 100,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-8005,052 тыс. руб. – обеспечение деятельности дошкольных учреждений, или 100,0% утвержденных назначений;

-33,000 тыс. руб. – субсидии на приобретение учебных пособий, или 100,0% утвержденных назначений;

-7529,550 тыс. руб. – субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплата труда педагогического персонала, или 100,0% утвержденных назначений;

-1283,150 тыс. руб. - субвенция на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда административного, учебно-вспомогательного персонала, или 100,0% утвержденных назначений;

-2025,210 тыс. руб. - субвенция на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда младших воспитателей, или 100,0% утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2016-2020 годах» израсходовано 195,675 тыс. рублей, бюджетные средства направлены на установку узла учета тепловой энергии в МБДОУ ДС № 8 с. Коротыш.

По муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» исполнено 706,301 тыс. рублей, или 100,0%, ассигнования направлены на благоустройство детских игровых площадок.

Расходы ***по подразделу 0702 «Общее образование»*** исполнено в сумме 401698,166 тыс. руб., или 99,2% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих расходов:

-4297,300 тыс. руб. – субсидии областного бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, или 100,0% утвержденных назначений;

-2402,400 тыс. руб. – финансовое обеспечение государственных гарантий или 100,0% утвержденных назначений, ассигнования израсходованы на приобретение учебных пособий, или 100,0% утвержденных назначений;

-194256,750 тыс. руб. - субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплата труда педагогического персонала, или 100,0% утвержденных назначений;

-26089,750 тыс. руб. - субвенции областного бюджета на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда административного, учебно-вспомогательного персонала, или 100,0% утвержденных назначений;

-6750,790 тыс. руб. - субвенции областного бюджета на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда младших воспитателей, или 100,0% утвержденных назначений;

-250,000 тыс. руб. – реализация наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов, или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства направлены на установку оконных блоков в МБОУ «Сергиевская СОШ»- 100,0 тыс. руб., приобретение детской игровой площадки в дошкольную группу МБОУ «Росстанская СОШ»- 150,00 тыс. руб.

-111,825 тыс. руб. – средства резервного фонда администрации Ливенского района направлены на ремонт отдельных участков кровли МБОУ «Хвощевская СОШ-55,285 тыс. руб., ремонт отдельных участков кровли МБОУ «Росстанская СОШ»- 56,54 тыс. руб.

-113924,504 тыс. руб. – обеспечение деятельности школ начальных, неполных средних и средних школ, или 100,0% утвержденных назначений;

-780,000 тыс. руб. - реализация наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов, или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства направлены на следующие мероприятия:

-60,000 тыс. руб. - МБОУ «Сахзаводская СОШ», приобретение сканеров;

-60,000 тыс. руб. - МБОУ «Дутовская СОШ», приобретение мебели;

-120,000 тыс. руб. - МБОУ «Екатериновкая СОШ», приобретение тротуарной плитки для ремонта центрального входа и текущий ремонт центрального входа;

-60,000 тыс. руб. - МБОУ «Орловская СОШ», замена оконных блоков;

-60,000 тыс. руб. - МБОУ «Здоровецкая СОШ», устройство навесов, ремонт центрального входа;

-60,000 тыс. руб. - МБОУ «Речицкая СОШ», замена оконных блоков;

-120,000 тыс. руб. - МБОУ «Островская СОШ», замена оконных блоков;

-120,000 тыс. руб. - МБОУ «Сергиевская СОШ», замена оконных блоков;

-60,000 тыс. руб. - МБОУ «Куначенская ООШ», замена оконных блоков;

-60,000 тыс. руб. - МБОУ «Ливенская СОШ», замена оконных блоков;

-7486,848 тыс. руб. – ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций;

-43359,499 тыс. руб. – расходы по муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2016-2020 годах», бюджетные ассигнования израсходованы следующим образом:

-12951,995 тыс. руб. – возмещение расходов на обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных организаций, или 100,0% утвержденных назначений;

-192,278 тыс. руб. – бюджетные субсидии израсходованы на изготовление сметной документации, прохождение экспертизы достоверности определения сметной стоимости на текущий ремонт спортзалов (МБОУ «Ливенская СОШ», МБОУ «Речицкая СОШ», МБОУ «Хвощевская СОШ»,МБОУ «Здоровецкая СОШ», МБОУ «Орловская СОШ»;

-3226,989 тыс. руб. – расходы на бесплатное горячее питание обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, или 87,9 % утверждённых назначений;

-17988,701 тыс. руб. – расходы по мероприятию «Обеспечение безопасности образовательных организаций и образовательного процесса в современных условиях», или 99,5% утвержденных ассигнований, из которых:

-3708,252 тыс. руб. – субсидии бюджетным учреждениям, израсходованы на благоустройство территории дошкольной группы МБОУ «Росстанская СОШ;

-612,286 тыс. руб. - субсидии бюджетным учреждениям, израсходованы на устройство теплых туалетов МБОУ «Куначенская ООШ»;

-12651,591 тыс. руб. – капитальный ремонт следующих учреждений образования: дошкольной группы МБОУ «Росстанская СОШ»-2753,391 тыс. руб.; капитальный ремонт здания МБОУ «Успенская СОШ»- 7518,000 тыс. руб.; капитальный ремонт кровли МБОУ «Ливенская СОШ»-2380,200 тыс. руб.

-1016,572 тыс. руб. - субсидии бюджетным учреждениям, израсходованы на следующие цели:

-100,000 тыс. руб. - МБОУ «Вязово-Дубравская ООШ», текущий ремонт кровли;

-4,500 тыс. руб. - МБОУ «Екатериновская СОШ», ремонт кабинетов для размещения «Точка роста»;

-95,000 тыс. руб. - МБОУ «Казанская СОШ», ремонт крыши котельной;

-29,644 тыс. руб. - МБОУ «Коротышская СОШ», монтаж контура заземления;

-97,947 тыс. руб. - МБОУ «Речицкая СОШ», замена оконных блоков;

-47,569 тыс. руб. - МБОУ «Росстанская СОШ», демонтаж и монтаж насоса;

-82,429 тыс. руб. - МБОУ «Успенская СОШ», ремонт теплотрассы;

-92,007 тыс. руб. - МБОУ «Сахзаводская СОШ», дооснащение дымовыми датчиками здания;

-183,071 тыс. руб. - МБОУ «Ливенская СОШ», ремонт теплотрассы;

-45,770 тыс. руб. - МБОУ «Дутовская СОШ», приобретение мебели и учебного оборудования для размещения центра «Точка роста»;

-126,285 тыс. руб. - МБОУ «Вязово-Дубравская ООШ», приобретение газового счетчика;

-96,980 тыс. руб. - МБОУ «Троицкая СОШ», приобретение газового котла;

-15,370 тыс. руб. - МБОУ «Орловская СОШ», приобретение блока управления сигнализации;

-8999,536 тыс. руб. – расходы по мероприятию реализация регионального проекта «Успех каждого ребенка», в рамках национального проекта «Образование», или 77,7% утвержденных ассигнований израсходованы на ремонт спортивных залов: МБОУ «Ливенская СОШ», МБОУ «Речицкая СОШ», МБОУ «Хвощевская СОШ», МБОУ «Здоровецкая СОШ», МБОУ «Орловская СОШ».

В рамках муниципальной программы " Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района" исполнено 30,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на проведение районных соревнований и участие в областных конкурсах-соревнованиях команд юных инспекторов дорожного движения «Безопасное колесо» и олимпиад ПДД.

В рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» исполнено 1958,500 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства направлены на благоустройство детских игровых и спортивных площадок.

Расходы ***по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»*** исполнены в сумме 7750,550 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, в т. ч. :

-7145,277 руб. – расходы на содержание школы искусств, творчества и спорта;

- 399,955 тыс. руб. - устройство спортивной площадки для приема нормативов ГТО;

-205,318 тыс. руб. – расходы по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2016-2020 годах», приобретение оборудования для создания новых мест дополнительного образования детей в МБУ ДО «Школа искусств, творчества и спорта».

Расходы ***по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*** исполнены в сумме 11550,866 тыс. руб., или 97,2% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих расходов:

-127,656 тыс. руб. – поощрение муниципальных служащих;

-5143,496 тыс. руб. – центральный аппарат, содержание управления образования администрации Ливенского района, в т. ч.:

4928,776 тыс. руб. – расходы на выплату заработной платы и начислений персоналу;

-214,496 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг

-0,224 тыс. руб. – иные бюджетные ассигнования,

-6249,714 тыс. руб. – расходы по содержанию централизованной бухгалтерии, или 98,9% утвержденных назначений, в т. ч.:

-5892,340 тыс. руб. - расходы на заработную плату с начислениями, или 96,9% утвержденных назначений;

-357,053 тыс. руб. - иные закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, или 100,0 % утвержденных назначений;

-0,321 тыс. руб. – уплата иных платежей.

В рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе на 2019-2021 годы» израсходовано 30,000 тыс. рублей, бюджетные средства направлены на оказание материальной помощи малоимущим семьям района для подготовки детей к школе.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В рамках подраздела 1004 «Охрана семьи и детства» исполнено 1373,392 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, в т. ч.:

-1358,100 тыс. руб. – компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, или 100,0% утвержденных назначений, выплата произведена 379 получателям, по ноябрь месяц включительно.

-1,713 тыс. руб. – пособие по уходу за ребенком до 3 лет за счет средств работодателя (детские сады);

-11,789 тыс. руб. – пособие по уходу за ребенком до 3 лет за счет средств работодателя (школы);

-0,600 тыс. руб. – пособие по уходу за ребенком до 3 лет за счет средств работодателя (учреждения дополнительного образования);

-1,200 тыс. руб. – пособие по уходу за ребенком до 3 лет за счет средств работодателя (централизованная бухгалтерия).

Поступления родительской платы за отчетный период характеризуются следующими показателями:

*Таблица № 3(руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| дебиторская задолженность  на начало года на 01.01.2020г. | начислена родительская плата | поступления родительской платы за 2020 год | дебиторская задолженность на 01.01.2021г. |
| 700925,31 | 3049596,20 | 3153312,96 | 597208,55 |

Штатная численность учреждений образования по состоянию на 01.01.2021г. характеризуется показателями, указанными в таблице:

*Таблица №4*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| учреждения | численность всего, (штатные единицы) | в т. ч. | | | | |
| муниципальные служащие | педагогические работники | воспитатели (младшие воспитатели) | административный персонал | технические исполнители |
| школы | 1127,19 | 0 | 707,2 | 33,75 | 58,75 | 327,49 |
| детские сады | 57,92 | 0 | 23,5 | 10,0 | 3,0 | 21,42 |
| учреждения дополнительного образования | 29,29 | 0 | 27,34 | 0 | 1,0 | 0,95 |
| управление образования (аппарат) | 9,0 | 9,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ЦБ | 18,0 |  |  |  | 2,0 | 16,0 |
| Итого: | 1241,4 | 9,0 | 758,04 | 43,75 | 64,75 | 365,86 |

Показатели численности детей обучающихся, посещающих детские дошкольные учреждения по состоянию на 01.01.2021г. характеризуются следующими данными, указанными в Таблице:

*Таблица №5*

|  |  |
| --- | --- |
| типы учреждения | Численность детей (обучающихся) на 01.01.2021г. |
| детские сады (муниципальные) | 117 |
| школы | 2116 |
| дошкольные группы при школах | 404 |
| группы продленного дня | 232 |
| группы кратковременного пребывания | 27 |
| учреждения дополнительного образования | 741 |

Расходы на питание за 2020 год по учреждениям образования Ливенского район охарактеризуются следующими показателями:

*Таблица №6 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня, за счет бюджетных средств | стоимость 1 дето-дня, за счет бюджетных средств и внебюджетных источников |
| детские сады | 70,09 | 103,71 |
| Школы 5-11 классы | 39,5 | 41,24 |
| школы 1-4 | 54,79 | 56,81 |
| дошкольные группы при школах | 60,57 | 92,44 |
| ГПД (группа продленного дня) | 0 | 12,54 |
| ГКП (группа кратковременного пребывания) | 0 | 8,48 |
| лагеря при школах | 0 | 0 |

По результатам анализа годовой отчетности ГРБС за 2020 год установлены ***неэффективные расходы***  ***в сумме 20,901 тыс. руб. –*** оплата пени и штрафов в ПФ.

Согласно Баланса управления образования администрации Ливенского района Орловской области по состоянию на 01.01.2021 года – форма 0503130 (0503730) и формы ОКУД 0503169 (0503769) учреждение имеет на отчетную дату кредиторскую задолженность в общей сумме ***2644789,12 руб.*** Дебиторская задолженность по доходам на отчетную дату числится в сумме 657376,50 руб., в том числе 597208,55 руб. – родительская плата, 60167,95 руб. – возмещение коммунальных услуг.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2021г. сложилась в сумме 85744,03 руб., в т. ч.:

-1554,50 – Филиал ОАО «МТС», услуги связи;

-947,02 – ПАО «Ростелеком», услуги связи;

-6300,00 – ООО «Межевик» , кадастровые работы;

-7282,56 – ООО «Стерх», канцелярские товары;

-8269,24 – ООО «ИНТЕР РАО» Орловский энергосбыт», электроэнергия для освещения;

-24535,62 – ООО «Газпроммежрегионгаз Орел», поставка газа;

-33334,68 – расчеты по платежам в бюджет;

-3520,41 – ПО «Общепит», продукты питания.

Наличие дебиторской задолженности свидетельствует об отвлечении бюджетных средств.

***4.6. ГРБС – управление хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2019г. №38/465-РС «О бюджете Ливенского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» управлению сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района на 2020 год утверждены бюджетные назначения в сумме ***3318,200 тыс. рублей.***

В результате внесенных изменений первоначально утвержденный бюджет уменьшился на 1620,430 тыс. руб. и составил 1697,770 тыс. руб.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы ГРБС по состоянию на 01.01.2021г. составили ***1697,770 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 100,0 %.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

Расходы по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме *1697,770 тыс. руб.,* или 100,0 % утвержденных назначений, обеспечено содержание управления сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района.

Расходы распределились следующим образом:

-1482,948 тыс. руб. - оплата труда с начислениями персоналу;

-29,007 тыс. руб. - прочая закупка товаров, работ и услуг;

-183,285 тыс. руб. – социальные выплаты гражданам, выплата компенсации при ликвидации юридического лица;

-0,020 тыс. руб. – иные бюджетные ассигнования (транспортный налог).

Согласно Баланса форма ОКУД 00503130 дебиторская и кредиторская задолженность не числится.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ МРИ ФНС по Орловской области от 13 октября 2020 года, управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района Орловской области не числится как юридическое лицо.

***4.7. ГРБС – управление финансов администрации Ливенского района.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2019г. №38/465-РС «О бюджете Ливенского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» управлению финансов администрации Ливенского района на 2020 год утверждены бюджетные назначения в сумме 20511,528 тыс. рублей.

В результате внесения изменений, утвержденные бюджетные назначения увеличились на 108,0% % и составили 22167,974 тыс. рублей.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления финансов администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2021г. составили ***21116,617 тыс****.* ***рублей***, запланированные обязательства исполнены на 95,3 %, неисполненные назначения составили 1051,357 тыс. рублей.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

В рамках раздела 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового надзора» обеспечено содержание управления финансов, израсходовано 5331,447 руб. или 97,2% утвержденных назначений.

На оплату труда с начислениями израсходовано 4865,313 тыс. руб., или 91,3% утвержденных назначений (включая полномочия по финансовому контролю, поощрение муниципальных служащих за счет средств федерального бюджета).

Штатная численность учреждения по состоянию на 01.01.2021г. составила 9 единиц, из них 8 единиц - муниципальные служащие, 1 единица – технические исполнители (менеджер).

По программе наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов Орловской области израсходовано 240,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, денежные средства перечислены Навесненскому сельскому поселению -120,000 тыс. руб., Коротышскому сельскому поселению -120,000 тыс. руб.

Обязательства по разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены в сумме 2698,200 тыс. руб., или 100,0 % утвержденных назначений, субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, перечислены сельским поселениям.

В рамках раздела 1300 «Обслуживание муниципального долга» профинансированы расходы по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами из областного бюджета в сумме ***17,770 тыс.***  **руб.,** в т. ч.

-в сумме 1491,80 руб. – по кредитному договору №5 от 09.08.2017г., кредит сумме 7000,000 тыс. руб. по ставке 0,1%, окончание в июле 2020г.;

-в сумме 8000,00 руб. - по кредитному договору №1 от 23.03.2018г., кредит из областного бюджета в размере 8000,0 тыс. руб. по ставке 0,1 % , окончание 29.01.2021г.

- в сумме 4000,00 руб. - по кредитному договору №2 от 20.05.2019г., кредит из областного бюджета в размере 4000,0 тыс. руб. по ставке 0,1 % , окончание 01.03.2022г.

- в сумме 4278,69 руб. - по кредитному договору №1 от 25.03.2020г., кредит из областного бюджета в размере 6000,0 тыс. руб. по ставке 0,1 % , окончание 28.02.2023г.

Обязательства по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» исполнены в сумме 12829,200 тыс. руб***.***, или 100,0% утвержденных назначений, в том числе:

-8705,200 тыс. руб. – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений;

-3924,000 тыс. руб. – иные дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов сельских поселений;

-200,000 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты.

***4.8. ГРБС – управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2019г. №38/465-РС «О бюджете Ливенского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района на 2020 год утверждены бюджетные назначения в сумме ***77868,096 тыс. руб.***

В результате внесенных изменений первоначально утвержденный бюджет увеличился на 102,3 % и составил 79732,268 тыс. руб.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2021г. составили ***76816,349 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 96,3 %, неисполненные назначения составили 2915,919 тыс. руб.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В рамках подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнено 8036,622 тыс. руб., или 98,9% утвержденных назначений, профинансированы следующие обязательства:

-144,540 тыс. руб. – поощрение муниципальных служащих;

-219,566 тыс. руб. – создание административных комиссий и определение перечня должностных лиц ОМС, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях, бюджетные назначения исполнены на 78,9%;

-7004,513 тыс. руб. – содержание органов местного самоуправления, финансирование функциональных расходов управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства, расходы исполнены на 99,7% утвержденных ассигнований, в том числе:

-4989,134 тыс. руб. – заработная плата персоналу;

-1597,470 тыс. руб. – начисления на заработную плату;

-417,187 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

-0,722 тыс. руб. – иные бюджетные ассигнования;

-7,959 тыс. рублей – резервные фонды местных администраций;

-660,044 тыс. руб. – оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности.

Штатная численность управления по состоянию на 01.01.2021г. составила 14 единиц, в т. ч.

-11 единиц – муниципальные служащие (включая 1 ставку по госполномочиям);

-3 единицы – технические служащие (менеджеры).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» ассигнования исполнены в сумме ***42175,694 тыс. руб.***, или 96,1% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы сложились в сумме 33,255 тыс. рублей, профинансированы мероприятия по постановке на кадастровый учет земельных участков, на которых расположены бесхозные сибиреязвенные скотомогильники (средства областного бюджета).

В рамках подраздела 0409 «Дорожное хозяйства (дорожные фонды)» исполнено *42057,439 тыс. руб.,* или 96,2% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-23398,784 тыс. руб. – ремонт и содержание дорог;

-4292,993 тыс. руб. – межбюджетные трансферты по переданным полномочиям, в рамках заключенных соглашений по содержанию автомобильных дорог местного значения;

-14365,662 тыс. руб. – расходы в рамках МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе на 2018-2021 годы», в том числе12796,609 тыс. руб. средства областного бюджета.

Расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнены в сумме *85,000 тыс. руб.,* или 100,0% утвержденных назначений, за счет средств областного бюджета по наказам избирателей депутатов Орловского областного Совета народных депутатов произведен ремонт дороги п. Ямской Выгон.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Обязательства по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме ***21666,533 тыс. руб.***, или 95,0% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

В рамках подраздела 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено ***2298,824 тыс. руб.***, или 99,9% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-450,000 тыс. руб. – по наказам избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов, обеспечено изготовление ПСД на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов, переустройство кровли из невентилируемой в вентилируемую – п. Нагорный , д. 10 ,11, 14, п. Набережный , д. 6, 24 , д. Покровка Вторая, ул. Молодежная , д. 14, пос. Сахзаводской, пл. Комсомольская д. 20.

-1259,080 тыс. руб. – взносы на капитальный ремонт в многоквартирных домах;

-50,140 тыс. руб. – содержание жилых помещений, приобретенных для детей- сирот;

299,730 тыс. руб. – текущий ремонт жилых помещений – п. Сахзаводской д. 35 кв. 6, п. Набережный д. 14 кв. 6.

-239,874 тыс. руб. – перевод муниципальных квартир на ИПО – п. Нагорный д. 17 кв. 6, д. Здоровец ул. Новая, д. 38 кв. 8, в рамках муниципальной программы «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе».

В рамках подраздела 0502 «Жилищное хозяйство» исполнено ***11021,311 тыс. руб.***, или 90,7% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-639,777 тыс. руб. – расходы по содержанию имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т. ч.:

-358,500 тыс. руб. – расходы по приобретению и установке 9 насосов на сети водоснабжения;

-281,277 тыс. руб. – погашена кредиторская задолженность за 2019 год, за насосы и задние крышки котлов;

-4341,868 тыс. руб. – межбюджетные трансферты сельским поселениям, в рамках заключенных соглашений по переданным полномочиям по организации в границах поселения по организации в границах поселения электро-, газо- и водоснабжения, водоотведения;

-69,300 тыс. руб. – оплата кредиторской задолженности за 2019 год, перерасчет сметы;

-125,000 тыс. руб. – разработка двух проектов санитарно-защитной зоны канализационно-насосной станции, напорного коллектора и очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод п. Нагорный и п. Ямской Выгон;

-60,000 тыс. руб. – разработка сметной документации на «Ремонт артезианской скважины в д. Покровка Первая Речицкого сельского поселения»;

-297,000 тыс. руб. – работы по обследованию строительных конструкций зданий газовых котельных: пос. Набережный, д. Росстани мкр Совхозный, п. Совхозный ул. Молодежная д. 16а;

-70,292 тыс. руб. – проведение госэкспертизы «Газопровод в д. Миляево»;

-358,500 тыс. руб. – приобретение и установка 9 насосов на сети водоснабжения;

-281,277 тыс. руб. – погашение кредиторской задолженности за 2019 год за насосы и задние крышки котлов;

-4785,446 тыс. руб. – погашение кредиторской задолженности за 2019 год по строительству канализационно-насосной станции, напорного коллектора и очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод п. Нагорный и п. Ямской Выгон;

-632,628 тыс. руб. – расходы в рамках МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе на 2019-2021 годы», из которых:

-200,000 тыс. руб. – трансферты Крутовскому сельскому поселению;

-210,000 тыс. руб. – приобретение 3 котлов для установки в помещениях архива, УМИ и ЖКХ Ливенского района, управления образования;

-118,000 тыс. руб. – разработка проектно-сметной документации на техническое перевооружение котельной пос. Нагорный;

-104,628 тыс. руб. – приобретение агрегата Д200-36 для установки в котельную п. Сахзаводской.

В рамках подраздела 0503 «Благоустройство» исполнено ***8346,398 тыс. руб.***, или 100,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-50,000 тыс. руб. – приобретение и установка беседки сл. Беломестное, пер Курский, д. 13 по наказам избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов;

-10,000 тыс. руб. – изготовление проектно-сметной документации на выполнение работ по обустройству площадок накопления ТКО гражданских кладбищ Ливенского района;

-480,252 тыс. руб. – выполнение работ по обустройству площадок накопления твердых коммунальных отходов гражданских кладбищ Ливенского района;

-42,320 тыс. руб. – вывоз ТКО с кладбищ, ООО УК «Зеленая роща»;

-3229,907 тыс. руб. – ремонт парковой зоны центральной усадьбы в с. Сосновка Ливенского района;

-551,286 тыс. руб. – ремонт пешеходной дорожки в п. Сахзаводской к многоквартирному дому пл. Комсомольская 28 (народный бюджет);

-279,268 тыс. руб. - ремонт пешеходной дорожки в д. Росстани , мкр-н Совхозный, вдоль многоквартирных домов №6, 7 ,8 (народный бюджет);

-761,888 тыс. руб. - ремонт пешеходной дорожки в п. Нагорный (народный бюджет);

-51,000 тыс. руб. – ПСД и экспертиза на пешеходные дорожки;

-2150,000 тыс. руб. – межбюджетные трансферты сельским поселениям в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» (народный бюджет);

-20,000 тыс. руб. – ПСД и экспертиза на обустройство площадок накопления ТКО на территории Никольского и Лютовского сельских поселений;

-438,398 тыс. руб. – обустройство площадок накопления ТКО на территории Никольского сельского поселения;

-282,079 тыс. руб. - обустройство площадок накопления ТКО на территории Лютовского сельского поселения.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Обязательства по разделу 1000 Социальная политика» исполнены в сумме  ***4937,500 тыс. руб.***, или 100,0% утвержденных назначений, в рамках подраздела 1004 «Охрана семьи и детства» приобретено 5 благоустроенных квартир для детей-сирот.

***4.9. ГРБС - Контрольно-счетная палата Ливенского района.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2019г. №38/465-РС «О бюджете Ливенского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетной палате Ливенского района на 2020 год утверждены бюджетные назначения в сумме 1175,513 тыс. руб.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы контрольно-счетной палаты по состоянию на 01.01.2021г. составили ***822,889*** ***тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 99,6 %, неисполненные назначения составили 3,324 тыс. руб.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

В рамках раздела 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнено 822,889 тыс. руб. или 99,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Расходы на оплату труда с начислениями составили 789,042 тыс. руб., или 95,9% общей суммы расходов.

Штатная численность ГРБС на 01.01.2021 года составила 1 единица – муниципальные служащие.

На закупку товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд израсходовано 30,030 тыс. руб., или 91,8% утвержденных назначений, за счет переданных полномочий сельских поселений - 2,613 тыс. руб.

***5. Контроль эффективности использования средств бюджета.***

По результатам анализа годовой отчетности ГРБС за 2020 год установлено, что отдельные расходы исполнены с нарушением требований ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, и являются ***неэффективными расходами.***

Сумма неэффективных расходов за отчетный период составила ***40,234*** ***тыс. руб.***, в т. ч. по ГРБС:

-19,010 тыс. руб. – управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района;

- 20,901 тыс. руб. - управление образования администрации Ливенского района;

-0,323 тыс. руб. - управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.

***6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.***

Согласно Баланса главных распорядителей, получателей бюджетных средств (казенных, бюджетных учреждений) - форма ОКУД 0503130, (форма ОКУД 0503730), годовой отчетности - форма ОКУД 0503169 (форма ОКУД 0503769) установлено, что по состоянию на 01.01.2021г., ГРБС имеют дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности, в разрезе ГРБС отражена в таблице.

*Таблица № 8 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2020г.  (текущая) | Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2020г. | Кредиторская задолженность на 01.01.2020г |
| администрация Ливенского района | 59,026 | 34,517 | 134,195 |
| Ливенский районный Совет народных депутатов |  | 0,117 | 0,734 |
| управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района |  | 60,344 | 616,549 |
| управление образования администрации Ливенского района | 657,377 | 85,744 | 2644,789 |
| управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района |  |  | 0,000 |
| управление финансов администрации Ливенского района |  |  | 8,678 |
| управление муниципального имущества и ЖКХ администрации Ливенского района | 12342,474 |  | 238,540 |
| контрольно-счетная палата Ливенского района |  | 0,041 | 0,950 |
| ***Всего:*** | ***13058,877*** | ***180,763*** | ***3644,435*** |

Дебиторская задолженность по доходам на отчётную дату 01.01.2021 года сложилась в общей ***сумме 13058,877 тыс. руб.*** (текущая, без учета будущих периодов) и числится по следующим поступлениям:

-в сумме 59,026 тыс. руб. – не оплаченные штрафы;

-в сумме 597,209 тыс. руб. – родительская плата;

-в сумме 60,168 тыс. руб. – коммунальные услуги;

-в сумме 13342,474 тыс. руб. – поступления по неналоговых доходам.

***7. Нарушения бухгалтерской (бюджетной) отчетности по итогам проверки.***

***-искажена годовая отчетность:***

-***в сумме 320,000 тыс. руб.*** - по управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района, Баланс по форме ОКУД 0503730;

***-в сумме 6023,078 тыс. руб***. – по управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района, Баланс форма ОКУД 0503130.

***-нарушен Порядк*** ***завершения операций по исполнению бюджета Ливенского района в 2020 году*** ***в части возврата межбюджетных трансфертов (по переданным полномочиям) на лицевые счета главных распорядителей бюджетных средств:***

-неиспользованные межбюджетные трансферты по полномочию - обеспечение безопасности людей на водных объектах в сумме 1,200 тыс. руб. перечислены Козьминским сельским поселением по ЗКР №7 от 13 января 2021 года в адрес ***управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района, администратором которого оно не является.***

*Выводы:*

1.Годовая бюджетная отчетность за 2020 год предоставлена в установленные сроки и соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. №191н., Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н.

2. Предоставленные отчетные данные об исполнении бюджета Ливенского района за 2020 год подтверждены отчетностью всеми главными администраторами бюджетных средств, указанные сведения соответствуют данным, содержащимся в решении о бюджете и бюджетной росписи, по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

3.Бюджет Ливенского района за 2020 год по  **доходам** исполнен в сумме 668085,568 **тыс. руб.,** или  101,8**% утвержденных назначений,** по **расходам** в сумме  648591,591 тыс. руб., или  98,2 **%**  утвержденных назначений.  **Дефицит**  бюджета района составил  2078,052 **тыс. руб.**

4. Остаток денежных средств районного бюджета (с учетом полученного и уплаченного кредита) по состоянию на 01.01.2021г. составил 22377665,56 руб., из которых 633316,54 руб. – средства муниципального Дорожного фонда, 867036,31 руб. – межбюджетные трансферты сельских поселений.

5.По итогам проверки годовой отчетности, внешней проверки годовой отчетности ГРБС установлены следующие нарушения:

-искажение отчетности ГРБС на общую сумму 6343,078 тыс. руб.;

-нарушение Порядка завершения операций по исполнению бюджета Ливенского района в 2020 году в части возврата межбюджетных трансфертов (по переданным полномочиям) на лицевые счета главных распорядителей бюджетных средств в общей сумме 1,200 тыс. руб.;

6.Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года числится:

-в сумме 13058,877 тыс. руб. – текущая задолженность по доходам;

-в сумме 180,763 тыс. руб. – по обязательствам.

7.Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. сложилась в сумме 3644,435 тыс. руб., в общем объеме расходов за 2020 год ее удельный вес составляет 06,5 %.

8. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 года числится в сумме 10000,000 тыс. руб.

9.По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ливенского района за 2020 год, контрольно-счетная палата подтверждает достоверность основных параметров бюджета и рекомендует его к утверждению.

Председатель контрольно-счётной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева