**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

 **ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИВЕНСКОГО РАЙОНА

303857 Орловская обл. г. Ливны, ул. Курская 14 тел. 2-07-68 livrksp2012.@yandex.ru

 ***Заключение №48 от 27.11.2020 г.***

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

**«О бюджете Ливенского района на 2021 год**

**и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты Ливенского района Орловской области на проект решения «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), нормативными правовыми актами Российской Федерации, Орловской области, Положением о контрольно-счетной палате Ливенского района Орловской области, Положением «О бюджетном процессе в Ливенском районе».

Проект бюджета Ливенского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов внесён на рассмотрение в Ливенский районный Совет народных депутатов в установленные сроки (не позднее 14 ноября).

Проект решения о бюджете Ливенского района разработан в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета: общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит бюджета.

Одновременно с проектом решения, предоставлен перечень документов,

установленный требованиями ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, п.10 Положением о бюджетном процессе в Ливенском районе.

**Основные характеристики проекта бюджета Ливенского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

Основные характеристики проекта бюджета Ливенского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов указаны в Таблице.

 *Таблица №1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020г.Первоначальный бюджет, тыс. рублей  | 2020г.Ожидаемое исполнение, тыс. рублей  | 2021г.Проект, тыс. рублей | 2022г.Проект, тыс. рублей | 2023г. Проект,тыс. рублей |
| Доходы | 503627,363 | 610881,090 | 446912,688 | 421760,343 | 259483,070 |
| Расходы | 513727,363 | 612459,912 | 459912,688 | 434760,343 | 272483,070 |
| Дефицит/ профицит ( - / + ) | -10100,000 | -1578,822 | -13000,000 | -13000,000 | -13000,000 |

Согласно проекту решения о бюджете Ливенского района параметры бюджета по доходам спрогнозированы на 2021 год в сумме 446912,688 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 421760,343 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 259483,070 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2021 год запланированы в объёме 459912,688 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 434760,343 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 272483,070 тыс. рублей.

Сумма дефицита бюджета Ливенского района на 2021 год запланирована проектомрешения в размере 13000,000 тыс. рублей или 9,97% от общего объёма доходов районного бюджета, без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Дефицит бюджета Ливенского района на 2022 год и 2023 год спрогнозирован в сумме 13000,000 тыс. рублей, или 9,98 % и 9,73 % соответственно в каждом плановом периоде.

Показатели дефицита бюджета Ливенского района в анализируемом периоде не превышают его предел (10,0%), установленный статьей 92.1 БК РФ.

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021-2023 годы будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Основные параметры прогноза социально-экономического**

**развития Ливенского района на 2021 год**

**и плановый период 2022 и 2023 годов**

В соответствии со статьей 169 БК РФ пункта 7 Положения о бюджетном процессе в Ливенском районе, проект бюджета Ливенского района составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Ливенского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов разработан в соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением администрации Ливенского района от 02 июля 2020 года №239 и одобрен Постановлением администрации Ливенского района от 15 октября 2020 года № 351.

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Ливенского района разработан на три года.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Ливенского района на 2021-2023 годы разработаны на основе основных показателей социально-экономического развития Орловской области на 2021 – 2023 годы, доведенных Департаментом экономического развития и инвестиционной деятельности Орловской области, сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на указанный период, разработанных Минэкономразвития России, анализа сложившейся ситуации в экономике района в 2019 году и текущем периоде 2020 года, тенденций его развития, приоритетных задач, направленных на социально-экономическое развитие района. При разработке данного прогноза учтены показатели перспективного планирования предприятий и организаций, расположенных на территории Ливенского района.

Основной причиной уменьшения доходной и расходной части проекта бюджета Ливенского района на 2021 год, по отношению к первоначальному бюджету 2020 года, является тот факт, что безвозмездные поступления сформированы и учтены на уровне планового периода 2021 года, утвержденного Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20 декабря 2019 года №38/465-РС «О бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» ( с учетом внесенных поправок в 2020 году).

**Доходная часть бюджета Ливенского района.**

Согласно проекту решения о бюджете, объем доходов бюджета Ливенского района на 2021 год предусмотрен в сумме 446912,688 тыс. рублей, что ниже по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом района на 2020 год на 56714,675 тыс. рублей или на 11,3 % и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год на 163968,402 тыс. рублей или на 26,8%.

Доходы планового периода 2022 и 2023 годов прогнозируются в меньшем объеме и соответственно составят 421760,343 тыс. рублей и 259483,070 тыс. рублей.

 Структура доходной части бюджета Ливенского района на 2021-2023 годы указана в Таблице:

 *Таблица №2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Бюджет 2020г. | Проект 2021 год  | Проект 2022 год | Проект 2023 год |
| Первоначально утвержденные доходы | Ожидаемое исполнение бюджета 2020 г. | Сумма, тыс. руб. | , % | Сумма, тыс. руб. | Доля, % | Сумма, тыс. руб. | Доля, % |
| Налоговые доходы | 174725,750 | 188156,660 | 190319,510 | 42,6 | 195124,340 | 46,2 | 200381,450 | 77,2 |
| Неналоговые доходы  | 11101,000 | 44680,320 | 33514,400 | 7,5 | 32816,400 | 7,8 | 32802,400 | 12,7 |
| Безвозмездные поступления | 317800,613 | 378044,110 | 223078,778 | 49,9 | 193819,603 | 46,0 | 26299,220 | 10,1 |
| Итого | 503627,363 | 610881,090 | **446912,688** | 100,0 | **421760,343** | 100 ,0 | **259483,070** |  100,0 |

Собственные доходы бюджета района (налоговые и неналоговые поступления), без учета безвозмездных поступлений из областного бюджета, спрогнозированы на 2021 год в сумме 223833,910 тыс. рублей, что составляет 50,1 % от общей суммы доходов, на 2022 год – 227940,740 тыс. рублей (54,0 %), на 2023 год – 233183,850 тыс. рублей (89,9%).

Рост собственных доходов в бюджете 2021 года по отношению первоначального прогноза бюджета на 2020 год имеет положительную динамику и составляет 120,4% , или 38007,160 тыс. рублей в абсолютной величине, 223833,910 тыс. рублей против 185826,750 тыс. рублей.

Представленная структура проекта бюджета по доходам на 2021 год указывает на зависимость бюджета Ливенского района от бюджетов вышестоящих уровней, так как объем безвозмездных поступлений составляет 49,9%.

Проект доходов бюджета Ливенского района на 2021 год ( плановый период на 2022 - 2023 годов) в соотношении с доходами первоначального бюджета 2020 года указан в Таблице.

 *Таблица №4 (тыс. рублей/ %)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Первоначальный бюджет на 2020г., тыс.рублей | Ожидаемое исполнение бюджета на 2020г., тыс.рублей | Проект бюджетана **2021г.**, тыс.рублей | Удельный вес доходов на 2021 год, % | Проект бюджетана **2022г.**, тыс.рублей | Проект бюджета 2023г. , тыс. рублей  | Проект бюджета 2021г. к первона-чальному уровню 2020г., % | Проект бюджета 2021г. к ожидаемому исполнению 2020., % |
| ***Налоговые доходы всего, в т. ч***. | **174725,750** | **188156,660** | **190319,510** | **100,0** | **195124,340** | **200381,450** | **+15593,760** | +2162,850 |
| Налог на доходы физических лиц | 140918,250 | 153600,000 | 156740,310 | 82,4 | 161784,240 | 167041,350 | +15822,060 | +3140,310 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 26567,500 | 23126,660 | 25717,200 | 13,5 | 26744,100 | 26744,100 | -850,300 | +2590,540 |
| Налоги на совокупный доход: -единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельн.;-сельхозналог,-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы;  | 7210,000 | 11397,000 | 7832,000 | 4,1 | 6566,000 | 6566,000 |  | -3565,000 |
| Государственная пошлина | 30,000 | 33,000 | 30,000 |  | 30,000 | 30,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Неналоговые доходы всего,** в т. ч. | **11101,000** | **44680,320** | **33514,400** | **100,0** | **32816,400** | **32802,400** | **+22413,400** | **-11165,920** |
| арендная плата за земельные участки | 7428,000 | 16228,400 | 26539,000 | 79,2 | 25841,000 | 25827,000 | +19111,000 | +10310,600 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1414,000 | 1639,420 | 2070,500 | 6,2 | 2070,500 | 2070,500 | +656,500 | +431,080 |
| Прочие поступления от использования имущества | 1605,000 | 1191,300 | 1174,900 | 3,5 | 1174,900 | 1174,900 | -430,100 | -16,400 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 404,000 | 2008,000 | 3480,000 | 10,4 | 3480,000 | 3480,000 | +3076,000 | +1472,000 |
| Доходы от компенсации затрат | - | 240,000 |  |  |  |  |  | -240,000 |
| Доходы от продажи земельных участков | 100,000 | 23093,200 | 100,000 | 0,3 | 100,000 | 100,000 |  | -22993,200 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 150,000 | 280,000 | 150,000 | 0,4 | 150,000 | 150,000 |  | -130,000 |
| **Итого собственные доходы** | 185826,750 | 232836,980 | 223833,910 |  | 227940,740 | 233183,850 | 38007,160 | -9003,070 |
| **Безвозмездные поступления (дотации, субсидии, субвенции)** | 317800,613 | 378044,100 | 223078,778 | 100,0 | 193819,603 | 26299,220 | -94721,835 | -154965,332 |
| -дотации | 30114,000 | 51155,569 | 23443,600 | 10,5 | 20434,940 | 17299,120 | -6670,400 | -27711,969 |
| -субсидии | 46169,100 | 67379,523 | 41979,948 | 18,8 | 16025,000 | 0,000 | -4189,152 | -25399,575 |
| -субвенции | 223395,700 | 231639,002 | 140029,763 | 62,8 | 157334,663 | 8975,100 | -83365,937 | -91609,239 |
| -иные межбюджетные трансферты | 18096,813 | 26328,052 | 17600,467 | 7,9 | 0,000 | 0,000 | -496,346 | -8727,585 |
| -прочие безвозмездные поступления | 25,000 | 2285,764 | 25,000 |  | 25,000 | 25,000 |  | -2260,764 |
| -доходы от возврата остатков |  | 70,800 |  |  |  |  |  | -70,800 |
| -возврат остатков |  | -814,600 |  |  |  |  |  | +814,600 |
| **ВСЕГО:** | **503627,363** | **610881,090** | **446912,688** |  | **421760,343** | **259483,070** | **-56714675** | **-163968,402** |

Общая сумма доходов бюджета Ливенского района на 2021 год запланирована в объеме 446912,688 тыс. рублей, их величина спрогнозирована ниже уровня первоначального бюджета 2020 года на -56714,675 тыс. рублей или на 11,3 % и ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на -163968,402 тыс. рублей или - 26,8%.

Основным источником поступлений в бюджет Ливенского района по прогнозу на 2021 год, в части налоговых доходов является налог на доходы физических лиц, или 82,4% от общего объема доходов (156740,310 тыс. рублей).

На долю акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин приходится 13,5% , или 25717,200 тыс. рублей, налоги на совокупный доход – 4,1% или 7832,000 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2021 год предусматривается рост налоговых поступлений к ожидаемому исполнению бюджета за 2020 год в общей сумме 2162,850 тыс. рублей или 101,1%. В разрезе налоговых источников спрогнозированы следующие поступления:

-по налогу на доходы физических лиц в сумме 156740,310 тыс. рублей, или на +15822,060 тыс. рублей (+11,2%) больше первоначального бюджета 2020 года и на +3140,310 тыс. рублей (+2,0%) больше ожидаемого исполнения за 2020 год;

- доходы по акцизам на дизельное топливо и на автомобильный бензин

спрогнозированы в сумме 25717,200 тыс. рублей, или на +2590,540 тыс. рублей (+11,2%) больше ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год, при этом плановые показатели прогноза 2021 года ниже уровня первоначального бюджета 2020 года на -850,300 тыс. рублей (-3,2%), это связано как с уменьшением налогооблагаемой базой, так и снижением дифференцируемого норматива отчисления акцизов с 7,5236 % (2020 год) на 7,4026% (2021 год);

-по налогам на совокупный доход общие поступления запланированы в сумме 7832,000 тыс. рублей, что на 3565,000 тыс. рублей, что на +622,000 тыс. рублей (+8,6%) больше первоначального прогноза 2020 года и ниже ожидаемого поступления 2020 года на -3565,000 тыс. рублей (-31,3%);

- поступления государственной пошлины запланированы в сумме 30,000 тыс. рублей, на уровне прогнозных показателей 2020 года.

Неналоговые доходы в прогнозе бюджета 2021 года составляют 7,5% или 33514,400 тыс. рублей.

Основная доля поступлений в бюджете района по прогнозу на 2021 год, в части неналоговых доходов приходится на арендную плату за земельные участки – 79,2% или 26539,000 тыс. рублей, этот показатель выше первоначального бюджета 2020 года на +19111,000 тыс. рублей и на 10310,600 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения. Следует отметить, что ожидаемое исполнение за 2020 год запланировано в сумме 16228,400 тыс. руб. или 60,3% от утвержденного бюджета.

Таким образом, прогнозные показатели 2021 года по арендным платежам за землю запланированы без недоимки по данному виду поступлений.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района спрогнозированы в сумме 2070,500 тыс. рублей, что на 656,500 тыс. рублей (+46,4%) больше первоначального бюджета 2020 года и на 431,080 тыс. рублей (26,3%) выше ожидаемого исполнения 2020 года.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района запланированы в сумме 1174,900 тыс. рублей, что на -430,100 тыс. рублей (-26,8%) ниже планового первоначального периода 2020 года и на -16,400 тыс. рублей (-1,4%) ниже ожидаемого исполнения 2020 года. По прогнозу главного администратора доходов это связано с проведением приватизации жилищного фонда.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирована в сумме 3480,000 тыс. рублей, рост поступлений к ожидаемому исполнению 2020 года составляет +1472,000 тыс. рублей (+73,3%), к первоначальному проекту 2020 года +3076,000 тыс. рублей, что связано с увеличением норматива отчисления с 01.01.2021г. (100,0%).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, спрогнозированы в сумме 100,000 тыс. рублей, т. е. на уровне первоначального бюджета 2020 года.

Доходы бюджета в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2021 год прогнозированы на уровне первоначального плана 2020 года и составляют 150,0 тыс. рублей, это на 130,000 тыс. рублей (-46,4%) ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года.

Безвозмездные поступления в бюджет района на 2021 год спрогнозированы в объеме 223078,778 тыс. рублей, в том числе:

-дотации – 23443,600 тыс. рублей, субсидии – 41979,948 тыс. рублей. субвенции – 140029,763 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 17600,467 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления – 25,000 тыс. рублей.

Плановые показатели безвозмездных поступлений прогноза 2021 года составляют 70,2 %, это на -94721,835 тыс. рублей (-29,8%) меньше первоначального прогноза 2020 года и на -154965,332 тыс. рублей (-59,0%) ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года.

**Расходная часть бюджета Ливенского района**

Объём расходов бюджета района на 2021 год спрогнозирован в сумме 459912,688 тыс. рублей, что меньше по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2020 год на 53814,675 тыс. рублей или на 10,5%, и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год на 152547,224 тыс. рублей или на 24,9%.

Расходы бюджета Ливенского района на 2022 год спрогнозированы в объёме 434760,3437 тыс. рублей (со снижением к 2021 году на 25152,345 тыс. рублей или на 5,6%), на 2023 год - в сумме 272483,070 тыс. рублей (со снижением к 2021 году на 187429,618 тыс. рублей или на 40,8%).

Распределение расходов бюджета района на 2020 год (первоначальный бюджет), ожидаемое исполнение 2020 года, прогноз на 2021 год и 2022-2023 годы указано в Таблице.

 *Таблица №5 (тыс. рублей / %)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиерасходов | 2020 годПервоначальный бюджет,тыс.рублей  | 2020 годОжидаемое исполнение, тыс.рублей | Проект бюджетана2021 год,тыс. рублей/ % | Отклонение от первоначального бюджета 2020г. | Отклонение от ожидаемого исполнения 2020г. | Проект бюджетана2022 год,тыс. рублей | Проект бюджетана2023 год,тыс. рублей |
| Общегосудар-ственные вопросы | 41368,519 | 47789,071 | 44384,394/ 9,7% | +3015,875 | -3404,677 | 44294,753 | 42960,000 |
| Национальная оборона  | 2422,200 | 2698,200 | 2504,400 /0,5 | +82,200 | -193,800 | 2575,400 | 0,000 |
| Национальная экономика | 40338,050 | 47865,430 | 37236,420 /8,1 | -3101,630 | -10629,010 | 38198,420 | 28197,720 |
|  Жилищно-коммунальное хозяйство | 25342,822 | 23482,617 | 14361,134 /3,1 | -10981,688 | -9121,483 | 9168,134 | 9086,334 |
|  Образование  | 329072,600 | 400102,321 | 271298,956 /59,0 | -57773,644 | -128803,365 | 277016,026 | 138129,516 |
| Культура и кинематография | 38189,372 | 55665,550 | 39292,426 /8,5 | +1103,054 | -16373,124 | 21809,200 | 21735,100 |
| Социальная политика | 25523,900 | 22502,123 | 23300,258 /5,1 | -2223,642 | +798,135 | 22310,310 | 6286,300 |
| Физическая культура и спорт | 481,700 | 1370,900 | 11076,600 /2,4 | +10594,900 | +9705,700 | 130,000 | 130,000 |
| Обслуживание муниципального долга | 283,000 | 17,800 | 283,000 /0,1 | 0,000 | +265,200 | 283,000 | 283,000 |
| Межбюджетные трансферты общего характера субъектов РФ и муниципальных образований | 10705,200 | 10965,900 | 16175,100 /3,5 | +5469,900 | +5209,200 | 12175,100 | 12175,100 |
| Всего: | **513727,363** | **612459,912** | **459912,688 /100,0** | **-53814,675** | **-152547,224** | **434760,343** | **272483,070** |

Расходы бюджета района на 2021 год планируются за счет следующих источников финансирования:

-в сумме 260302,510 тыс. рублей или 56,6 % от общего объема расходов- средства районного бюджета;

-в сумме 157437,108 тыс. рублей, или 34,2 % от общего объема расходов – областные средства;

-в сумме 24572,603 тыс. рублей или 5,4% от общего объема расходов – средства федерального бюджета;

-в сумме 17600,467 тыс. рублей или 3,8% - средства сельских поселений.

Доля областных средств в прогнозе бюджета района на 2021 года в соотношении с проектом 2020 года снизилась с 51,3% до 34,2% или на -106196,392 тыс. рублей.

В разрезе функциональной структуры проекта бюджета района на 2021 год наибольшую долю составляют расходы на образование – 271298,956 тыс. рублей или 59,0% общих прогнозируемых расходов.

На общегосударственные вопросы запланировано 44384,394 тыс. рублей, или 9,7%, культуру и кинематографию – 39292,426 тыс. рублей, или 8,5%, национальную экономику – 37236,420 тыс. рублей, или 8,1%, социальную политику – 23300,258 тыс. рублей, или 5,1%, межбюджетные трансферты общего характера субъектов РФ и муниципальных образований – 16175,100 тыс. рублей, или 3,5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 14361,134 тыс. рублей, или 3,1%, физическую культуру и спорт – 11076,600 тыс. рублей, или 2,4%, национальную оборону – 2504,400 тыс. рублей, или 0,5%, на обслуживание муниципального долга – 283,000 тыс. рублей, или 0,1%.

 Расходы **по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** запланированы на 2021 год в сумме 44384,394 тыс. рублей (9,7% всех расходов), что выше первоначального плана 2020 года на 3015,875 тыс. рублей (на 7,3%) и ниже ожидаемого исполнения на 3404,677 тыс. рублей (на 7,1 %). Расходы по подразделам распределены следующим образом:

-1806,600 тыс. рублей - функционирование высшего должностного лица муниципального образования, или 4,1 % в общей сумме расходов раздела;

-2296,300 тыс. рублей - функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований, или 5,2%;

-12939,500 тыс. рублей - функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти Российской Федерации, местных администраций, или 29,2 %;

-судебная система – 24,653 тыс. рублей;

-5464,541 тыс. рублей - обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – , или 12,3 %;

-1000,000 тыс. рублей - резервные фонды, или 2,3%.

Обязательства **по разделу 0200 «Национальная оборона»** спрогнозированы в сумме 2504,400 тыс. рублей, субвенции предназначены сельским поселениям на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях сельских поселений, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы **по разделу 0400 «Национальная экономика»** запланированы в проекте 2021 года в сумме 37236,420 тыс. рублей (8,1% всех расходов), это ниже первоначального плана 2020 года на -3101,630 тыс. рублей (-7,7%) и ниже ожидаемого исполнения на -10629,010 тыс. рублей (- 22,2 %).

Основной объем в данном разделе занимает подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 99,9 %.

Доходы Дорожного фонда Ливенского района, согласно проекту бюджета на 2021 год составляют 37206,420 тыс. рублей, из которых 27206,420 тыс. рублей – собственные доходы бюджета района, 10000,000 тыс. рублей – субсидии муниципальным районам из областного Дорожного Фонда.

Расходы дорожного Фонда Ливенского района спрогнозированы в сумме 37206,420 тыс. рублей, это на +116,570 тыс. рублей (+0,3%) больше первоначального бюджета 2020 года и на -8825,086 тыс. рублей (-19,2%) меньше ожидаемого исполнения 2020 года.

Средства дорожного фонда Ливенского района в 2021 году планируется направить на финансирование следующих мероприятий:

-4237,554 тыс. рублей – межбюджетные трансферты сельским поселениям на содержание автомобильных дорог местного значения;

-11393,366 тыс. рублей – расходы в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе на 2019-2021 годы», ремонт автомобильной дороги с. Екатериновка, включая субсидии из областного Дорожного фонда;

-21575,500 тыс. рублей – содержание автомобильных дорог местного значения.

Расходы по муниципальной программе «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в приоритетных направлениях» запланированы в сумме 30,000 тыс. рублей, на уровне первоначального бюджета 2020 года.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом бюджета на 2021 год предусматриваются расходы в сумме 14361,134 тыс. рублей (3,1% всех расходов), что ниже первоначального бюджета 2020 года на -10981,688 тыс. рублей (-43,3 %) и ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на - 9121,483 тыс. рублей (- 38,8%).

 В разрезе подразделов запланированные ассигнования распределены следующим образом:

Обязательства по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы в сумме 1586,700 тыс. рублей, из которых 93,7% или 1486,700 тыс. рублей предусмотрены на оплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» спрогнозированы в сумме 10045,669 тыс. рублей, из которых:

-400,000 тыс. рублей – затраты на содержание муниципального имущества;

-4575,869 тыс. рублей – межбюджетные трансферты сельским поселениям на организацию электро-, тепло-, газо- ,и водоснабжения населения, водоотведение в пределах полномочий;

-1050,000 тыс. рублей – мероприятия по муниципальной программе «Об энергосбережении и повышении эффективности в Ливенском районе на 2019-2021 годы»;

-4019,800 тыс. рублей – расходы по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области»;

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство», спрогнозированы в сумме 2728,765 тыс. рублей, из которых основными мероприятиями являются:

-1481,365 тыс. рублей - межбюджетные трансферты сельским поселениям в части организации ритуальных услуг и содержание мест захоронений, создание условий для массового отдыха, включая обеспечение свободного доступа к водным объектам, обеспечение безопасности на водных объектах;

-1148,400 тыс. рублей – расходы в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области».

Расходы **по разделу 0700 «Образование»** запланированы в бюджете 2021 года в сумме 271298,956 тыс. рублей (69,0% всех расходов). Спрогнозированный объем средств на образование по отношению первоначального бюджета на 2020 года уменьшился на -57773,644 тыс. рублей (-17,6%), а к ожидаемому исполнению 2020 года на -128803,365 тыс. рублей (-32,2%).

 В разрезе подразделов запланированные ассигнования распределены следующим образом:

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» обязательства запланированы в сумме 12236,600 тыс. рублей, этот показатель на -1774,500 тыс. рублей (-12,7%) меньше по отношению первоначальному бюджету 2020 года и на -5912,331 тыс. рублей (-32,6 %) меньше ожидаемого исполнения 2020 года. В рамках данного подраздела запланировано содержание 3-х муниципальных детских садов.

 Расходы подразделу 0702 «Общее образование» спрогнозированы в сумме 239527,456 тыс. рублей, это на 58015,244 тыс. рублей (-19,5 %) меньше первоначального бюджета 2020 года, и на -122825,024 тыс. рублей (- 33,9%) меньше ожидаемого исполнения 2020 года. По данному подразделу ассигнования запланированы на содержание 23 средних и 7 основных общеобразовательных школ района.

В рамках подраздела 0703 «Дополнительное образование детей» спрогнозированы ассигнования в сумме 7542,900 тыс. рублей, что на + 2114,000 тыс. рублей ( +38,9%) больше по отношению первоначальному бюджету 2020 года, и на -207,650 тыс. рублей (-2,7%) меньше ожидаемого исполнения 2020 года. Расходы запланированы на содержание одного учреждения – муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования - школы искусств, творчества и спорта.

По подразделу 0707 «Молодёжная политика» ассигнования спрогнозированы в сумме 2107,100 тыс. рублей, что на -25,400 тыс. рублей (-1,2 %) ниже по отношению первоначальному бюджету 2020 года, и на +2007,100 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2020 года.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» спрогнозированы в сумме 9884,900 тыс. рублей, что на -72,500 тыс. рублей (-0,7 %) меньше первоначального прогноза 2020 года, и на -1865,460 тыс. рублей (-15,9%) меньше ожидаемого исполнения 2020 года. Ассигнования в рамках данного подраздела запланированы на содержание двух казенных учреждений: централизованной бухгалтерии при муниципальных учреждениях образования Ливенского района и управления образования администрации Ливенского района.

При формировании прогноза 2021 года по учреждениям, финансируемым за счет районного бюджета, заработная плата технического персонала учтена с увеличением МРОТ с 01 января 2021 года в сумме 12392,00 рублей.

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография» спрогнозированы в бюджете 2021 года в сумме 39292,426 тыс. рублей (8,5% всех расходов), что выше первоначального плана 2020 года на +1103,054 тыс. рублей (+ 2,9 %) и ниже ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на -16373,124 тыс. рублей (- 29,4 %).

В составе данного раздела запланированы расходы на содержание следующих учреждений культуры:

-Центрального Районного Дома культуры;

-МБУ «Центральная межпоселенческая библиотека им. А.С. Пушкина;

-централизованной бухгалтерии;

-управления культуры и искусства, архивного дела администрации Ливенского района.

Расходы **по разделу 1000 «Социальная политика»**  запланированы в объеме 23300,258 тыс. рублей, или 5,1% от общих расходов бюджета, что ниже первоначального бюджета 2020 года на -2223,642 тыс. рублей (- 8,7 %) и больше ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на +798,135 тыс. рублей (+ 3,5 %).

Ассигнования по подразделам распределены следующим образом:

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» ассигнования в сумме 5910,900 тыс. рублей запланированы на социальные выплаты (доплата к пенсиям муниципальным служащим), ежемесячное обеспечение почетным гражданам Ливенского района.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» спрогнозированы ассигнования в сумме 1290,948 тыс. рублей, предусмотренные на выплаты субсидий гражданам на улучшение жилищных условий, проживающим в сельской местности.

Расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» запланированы в сумме 13910,010 тыс. рублей, спрогнозированный объем средств по данному подразделу по отношению первоначальному бюджету на 2020 год уменьшился на -706,690 тыс. рублей (-4,8 %), к ожидаемому исполнению 2020 года увеличился на +285,191 тыс. рублей (+2,1 %). Основными расходами в рамках подраздела являются:

- содержание ребенка в семье опекуна и приёмным семьям, а также вознаграждение приемным родителям (7118,400 тыс. рублей);

-предоставление жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (5255,910 тыс. рублей);

-компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими муниципальные образовательные организации (1272,500 тыс. рублей);

- выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения (145,200 тыс. рублей);

- единовременные выплаты на ремонт жилых помещений детям-сиротам (50,000 тыс. рублей);

-единовременная выплата на усыновление детей (50,000 тыс. рублей).

Обязательства по подразделу 1004 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотренные на содержание органа опеки и попечительства, спрогнозированы в сумме 2188,400 тыс. рублей, что соответствует данным первоначального бюджета 2020 года и ожидаемому исполнению.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** запланированы в первом чтении бюджета на 2021 год в сумме 11076,600 тыс. рублей, и имеют рост к первоначальному бюджету 2020 года и ожидаемому его исполнению соответственно: + 10594,900 тыс. рублей и +9705, 700 тыс. рублей.

 Тенденцией к увеличению расходов по данному разделу является реализация муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» с объемом финансирования 10946,600 тыс. рублей, строительство универсальных спортивных площадок в населенных пунктах Ливенского района: пос. Сахзаводской- 7633,500 тыс. рублей, с. Речица -2931,400 тыс. рублей, пос. Совхозный -381,700 тыс.. рублей.

 Расходы по разделу **1100 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** запланированы в объеме 283,000 тыс. рублей, т. е. на уровне первоначального бюджета 2020 года, и выше ожидаемого исполнения 2020 года на +265,200 тыс. рублей.

 Расходы на обслуживание муниципального долга на плановый период 2022 и 2023 годов не увеличатся и прогнозируются также в сумме 283,000 тыс. рублей ежегодно.

 Для покрытия дефицита бюджета района на 2021 год запланировано привлечение бюджетных кредитов в сумме 16000,000 тыс. рублей и погашение ранее привлеченных кредитов на сумму 8000,000 тыс. рублей.

 Привлечение коммерческих кредитов предусмотрено в сумме 10000,000 тыс. рублей, с одновременным их погашением в течение года в сумме 5000,000 тыс. рублей.

 По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»** межбюджетные трансферты сельским поселениям на 2021 год запланированы в сумме ***16175,100 тыс. рублей***, что составляет 3,5%, в общей сумме расходов бюджета, это на +5469,900 тыс. рублей (+51,1%) больше первоначального бюджета 2020 года, и на +5209,200 тыс. рублей (+47,5 %) больше ожидаемого исполнения бюджета 2020 года.

 Межбюджетные трансферты распределены следующим образом:

-8975,100 тыс. рублей - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

-7000,000 тыс. рублей - иные дотации;

-200,000 тыс. рублей - прочие межбюджетные трансферты общего характера.

 В проекте Решения о бюджете на 2021 год предусмотрено финансовое обеспечение 15 муниципальных программ, объем финансовых средств на реализацию которых составляет ***326338,270 тыс. руб.*** тыс. рублей или 71,0 % от общего объема расходов бюджета.

Муниципальные программы охватили практически все сферы деятельности бюджета Ливенского района по реализации вопросов местного значения.

 Наибольшую долю в составе расходов проекта бюджета на 2021 год занимают следующие муниципальные программы:

-«Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах» - 261590,556 тыс. рублей, или 56,9% общих расходов бюджета;

-«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе в 2021-2025 годы» - 17901,500 тыс. рублей, или 3,9% общих расходов бюджета;

-«Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» - 17458,748 тыс. рублей, или 3,8% общих расходов бюджета;

-«Управление муниципальными финансами Ливенского района» - 16258,100 тыс. рублей, или 3,5% общих расходов бюджета.

Размер резервного фонда запланирован ***в сумме 1000,000 тыс.*** ***руб.,*** что составляет 0,2 % от общей суммы расходов бюджета и не противоречит пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3%).

Общий объём бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, проектом бюджета на 2021 год предусматривается в размере 695,00 тыс. рублей (0,2% общей суммы расходов бюджета района), на 2022 год - в размере 755,000 тыс. рублей (0,2% общей суммы расходов бюджета района), на 2023 год – в размере 815,00 тыс. рублей (0,3 % общей суммы расходов бюджета района). В соответствии с требованиями статьи 74.1 БК РФ ассигнования указаны по каждому виду обязательств.

 Доходы бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов планируются в сумме 421760,343 тыс. рублей и 259483,070 тыс. рублей соответственно.

 Расходы бюджета в плановом периоде 2022 и 2023 годов спрогнозированы в сумме 434760,363 тыс. рублей и 272483,070 тыс. рублей соответственно.

 Дефицит бюджета района в плановом периоде 2022-2023 годов спрогнозирован в сумме 13000,000 тыс. рублей, ежегодно.

Предоставление муниципальных гарантий в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не планируется.

**Выводы:**

1.Проект решения «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен на рассмотрение в установленные сроки и в целом отвечает требованиям Бюджетного Кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в Ливенском районе.

2. Проектом решения «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлены следующие характеристики бюджета:

**на 2021 год:**

Общий объем доходов бюджета – 446912,688 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 223078,778 тыс. рублей;

Общий объем расходов бюджета - 459912,688 тыс. руб.;

Дефицит бюджета – 13000,000 тыс. рублей или 9,97 процентов от общего годового объема доходов бюджета района, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**на 2022 год:**

Общий объем доходов бюджета – 421760,343 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 193819,603 тыс. рублей;

Общий объем расходов бюджета - 434760,343 тыс. руб.

Дефицит бюджета в сумме -13000,000 тыс. рублей, или 9,98 процентов от общего годового объема доходов бюджета района, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**на 2023 год:**

 Общий объем доходов бюджета- 259483,070 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 26299,220 тыс. рублей;

Общий объем расходов бюджета- 272483,070 тыс. рублей;

 Дефицит бюджета в сумме -13000,000 тыс. рублей, или 9,73 процентов от общего годового объема доходов бюджета района, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

3.В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, пунктом 10 Положения о бюджетном процессе в Ливенском районе с проектом бюджета Ливенского района представлены все документы и материалы.

4. При формировании проекта бюджета Ливенского района обеспечен принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.

5. Доходная часть бюджета сформирована на основании прогноза социально-экономического развития Ливенского района на 2021-2023 годы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.

6. Дефицит бюджета Ливенского района на 2021-2023 годы не превышает величины установленной частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

7.Проектом бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации Ливенского района в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ.

8.В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии со статьей 74.1 БК РФ.

 9.Главным администратором доходов, управлением муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района, при формировании прогнозных планов 2021 год по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, не учтена недоимка по данному виду платежей за 2020 год.

10.По результатам экспертно-аналитического мероприятия «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», на основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Ливенского района предлагает принять представленный проект решения «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в первом слушании.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева

Негативное влияние на результативное значение общей величины доходов бюджета района оказало снижение показателей безвозмездных перечислений, что в

Динамика величины уплаченных налогов в 2020 году

Снижения показателей безвозмездных поступлений в прогнозе 2021 года по причине их нераспределения к первому слушанию бюджета Ливенского района способствовала снижению расходов по социально-значимым сферам – образование,