**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИВЕНСКОГО РАЙОНА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

[livrksp2012@yandex.ru](mailto:livrksp2012@yandex.ru) ОКПО 83017741 ОГРН 1085743000364 ИНН / КПП 5702009564 / 570201001

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заключение № 26

от 26 апреля 2022 года

на Отчет об исполнении бюджета Ливенского района Орловской области за 2021 год

*1.Общие положения*

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Ливенского района за 2021 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», утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 30.04.2015 №43/519-РС, Положением о контрольно-счетной палате Ливенского района, утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 15 октября 2021г. №2/12-РС, планом работы контрольно-счетной палаты Ливенского района на 2022 год.

Внешняя проверка годового отчета проводилась в соответствии со стандартом финансового контроля СФК 003 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты Ливенского района от 29 декабря 2012 года №49-р.

*2. Исполнение бюджета за 2021 год*

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2020г. №47/575-РС «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет Ливенского района на 2021 год был утвержден со следующими параметрами:

-507029,771 тыс. рублей – доходы бюджета;

-519979,771 тыс. рублей – расходы бюджета;

-12950,000 тыс. рублей – дефицит.

В течение 2021 года в бюджет Ливенского района было внесено четыре изменения.

Сведения о внесении изменений в Решение о бюджете на 2021 год указаны в таблице: *Таблица № 1 тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит |
| х | **Первоначально утвержденный бюджет** | **507029,771** | **519979,771** | **-12950,000** |
| 1 | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 26.02.2021 №49/592-РС | 541486,731 | 562997,360 | -21510,629 |
| 2 | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.06.2021 №53/622-РС | 549018,201 | 570528,830 | -21510,629 |
| 3 | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 12.11.2021 №3/14-РС | 605422,127 | 626932,756 | -21510,629 |
| 4. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 23.12.2021 №5/46-РС | 637880,232 | 659390,861 | -21510,629 |
| х | **Утвержденный бюджет** | **637880,232** | **659390,861** | **-21510,629** |
| **Утвержденный бюджет согласно сводной бюджетной росписи** | **654154,478** | **675665,107** | **-21510,629** |
| Отклонение утвержденного бюджета от первоначального | **+130850,461** | **+139411,090** | **-8560,629** |
|  | Отклонение утвержденного бюджета от первоначального, согласно сводной бюджетной росписи | **+147124,707** | **+155685,336** | **-8560,629** |

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет, **доходная часть**бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 130850,461 тыс. рублей, или 25,8 % и составила 637880,232 тыс. рублей, расходная часть увеличилась на 26,8 % и составила 659390,861 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 21510,629 тыс. рублей.

По данным бюджетной росписи доходы утверждены в сумме 654154,478 тыс. рублей, расходы в сумме 675665,107 тыс. рублей. Дефицит бюджета - 21510,629 тыс. рублей.

Согласно годового отчёта об исполнении бюджета Ливенского района за 2021 год,  **доходная часть**бюджета исполнена в сумме 661772,584 **тыс. рублей,** или  101,2**% утвержденных назначений,  расходы** бюджета исполнены в сумме  661538,510 тыс. рублей, или  97,9 **%**  утвержденных назначений.

Показатели исполнения бюджета Ливенского района по доходам и расходам за 2021 год отражены в таблице:

*Таблица №2 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование  показателя | первоначально утвержденные бюджетные назначения | утвержденные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи | исполнено | %  исполнения |
| доходы | 507029,771 | 654154,478 | 661772,584 | 101,2 |
| расходы | 519979,771 | 675665,107 | 661538,510 | 97,9 |
| дефицит (- )  профицит (+ ) | -12950,00 | -21510,629 |  |  |

Остаток денежных средств районного бюджета (с учетом полученного и уплаченного кредита) по состоянию на 01.01.2022 года составил *22611740,28 рублей*, в т. ч.:

-119491,13 рублей – целевые областные средства (остатки КДН, административная комиссия);

-950933,27 рублей - межбюджетные трансферты сельских поселений;

-2093091,32 рублей – муниципальный Дорожный фонд;

-19434363,56 рублей – собственные средства районного бюджета;

-13861,00 рублей – невыясненные поступления.

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 661772,584 тыс. рублей, или 101,2% утвержденных бюджетных назначений – 654154,478 тыс. рублей.

Показатели поступлений по группам доходов за 2020 год и 2021 год указаны в таблице.

*Таблица №3 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | показатели 2020 года | | | показатели 2021 года | | | отклонение, тыс. руб. |
|  | план | исполнено | % исп. | план | исполнено | % исп. |
| -налоговые доходы | 178861,726 | 204499,174 | 114,3 | 206366,176 | 223294,477 | 108,2 | +18795,303 |
| -неналоговые доходы | 52051,111 | 43799,632 | 84,1 | 26353,571 | 21987,969 | 83,4 | -21811,663 |
| -безвозмездные поступления | 425291,111 | 419786,762 | 98,7 | 421434,731 | 416490,138 | 98,8 | -3296,624 |
| всего доходы: | 656203,948 | 668085,568 | 101,8 | 654154,478 | 661772,584 | 101,2 | -6312,984 |

За отчетный период доходы бюджета к уровню 2020 года уменьшились в абсолютной величине на 6312,984 тыс. рублей, по видам доходов сложилось следующее исполнение:

-по налоговой группе доходов прирост составил 18795,303 тыс. рублей;

-по неналоговым доходам, поступления уменьшились на 21811,663 тыс. рублей;

-безвозмездные поступления сократились на 3296,624 тыс. рублей.

Структура и показатели исполнения доходной части районного бюджета за 2021 год указаны в таблице.

*Таблица №4 тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | первоначально утвержденный бюджет | сумма поправок внесенных в бюджет | утверждено с учетом поправок | утверждено согласно бюджетной росписи | исполнено | % исполнения |
| Налоговые и неналоговые доходы | 217847,105 | 14872,642 | 232719,747 | 232719,747 | 245282,446 | 105,4 |
| *Налоговые доходы* | ***183922,430*** | ***22443,746*** | ***206366,176*** | ***206366,176*** | ***223294,477*** | ***108,2*** |
| НДФЛ | 151240,650 | 15521,746 | 166762,396 | 166762,396 | 175553,716 | 105,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 24819,780 | 0,000 | 24819,780 | 24819,780 | 25296,928 | 101,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2232,000 | 0,000 | 2232,000 | 2232,000 | 3355,252 | 150,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 500,000 | 122,000 | 622,000 | 622,000 | 768,365 | 123,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4900,000 | 6000,000 | 10900,000 | 10900,000 | 15205,324 | 139,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 200,000 | 800,000 | 1000,000 | 1000,000 | 3014,002 | 301,4 |
| Государственная пошлина | 30,000 | 0,000 | 30,000 | 30,000 | 100,890 | 336,3 |
| *Неналоговые доходы* | *33924,675* | *-7571,104* | *26353,571* | *26353,571* | *21987,969* | *83,4* |
| Доходы от арендной платы за земельные участки (государственная собственность не разграничена) | 26543,400 | -8371,104 | 18172,296 | 18172,296 | 15460,466 | 85,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений |  |  |  |  | 60,614 |  |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего казну муниципальных районов | 2261,077 | 0,000 | 2261,077 | 2261,077 | 2432,550 | 107,6 |
| Прочие поступления от использования имущества | 1268,532 | 0,000 | 1268,532 | 1268,532 | 860,302 | 67,8 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 3480,000 | 0,000 | 3480,000 | 3480,000 | 1722,712 | 49,5 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов |  |  |  |  | 17,798 |  |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 121,666 | 0,000 | 121,666 | 121,666 |  |  |
| Доходы от продажи земельных участков (государственная собственность не разграничена) | 100,000 | 800,000 | 900,000 | 900,000 | 1089,512 | 121,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 150,000 | 0,000 | 150,000 | 150,000 | 330,154 | 220,1 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов |  |  |  |  | 13,861 |  |
| *Безвозмездные поступления* | *289182,666* | *115977,819* | *405160,485* | *421434,731* | *416490,138* | *98,8* |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 289157,666 | 114251,245 | 403408,911 | 419683,157 | 415599,132 | 99,0 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 34390,000 | 3502,591 | 37892,591 | 37892,591 | 37892,591 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов и муниципальных образований | 13913,799 | 21161,715 | 35075,514 | 32123,455 | 32121,704 | 100,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов и муниципальных образований | 220803,400 | 66197,973 | 287001,373 | 298818,315 | 298321,708 | 99,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 20050,467 | 23388,966 | 43439,433 | 50848,796 | 47263,129 | 92,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 25,000 | 477,000 | 502,000 | 502,000 | 509,072 | 101,4 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение |  | 1249,574 | 1249,574 | 1249,574 | 1249,574 | 100,0 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений |  |  |  |  | -867,640 |  |
| *Всего доходов:* | *507029,771* | *130850,461* | *637880,232* | *654154,478* | *661772,584* | *101,2* |

Первоначально утвержденный план бюджета по доходам в 2021 году увеличился на сумму *130850,461 тыс. рублей*, по данным бюджетной росписи – *147124,707 тыс. руб.*, его изменения обеспечены за счет следующих поступлений:

-увеличение в сумме 22443,746 тыс. рублей по налоговым доходам;

-уменьшение в сумме -7571,104 тыс. рублей по неналоговым доходам;

-увеличение в сумме 132252,065 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям.

За отчетный период доходная часть бюджета обеспечена за счет следующих поступлений:

-налоговые доходы – 223294,477 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме доходов 33,8 %;

-неналоговые доходы – 21987,969 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме доходов 3,3 %;

-безвозмездные поступления- 416490,138 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме доходов 62,9 %.

Исполнение по налоговым доходам:

Налоговые доходы исполнены в сумме ***223294,477 тыс. рублей,*** или 108,2 % утвержденных назначений, в бюджет района дополнительно мобилизованы платежи в общей сумме 16928,301 тыс. рублей.

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

-НДФЛ получен в сумме 175553,716 тыс. рублей, или 105,3 % утвержденных назначений (+8791,320 тыс. рублей);

-акцизы по подакцизным товарам исполнены в сумме 25296,928 тыс. рублей, или 101,9% утвержденных назначений (+477,148 тыс. рублей);

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен в сумме 3355,252 тыс. рублей, или 150,3% утвержденных назначений (+1123,252 тыс. рублей);

-единый налог на вменный доход для отдельных видов деятельности получен в сумме 768,365 тыс. рублей, или 123,5% утвержденных назначений (+146,365 тыс. рублей);

-единый сельскохозяйственный налог зачислен в сумме 15205,324 тыс. рублей, или 139,5% утвержденных назначений (+4305,324 тыс. рублей);

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения получен в сумме 3014,002 тыс. рублей, или 301,4% утвержденных назначений (+2014,002 тыс. рублей);

-государственная пошлина получена в сумме 100,890 тыс. рублей, или 336,3% утвержденных назначений (+70,890 тыс. рублей).

Анализ налоговых доходов за 2021 год показал, что все доходные источники имеют положительную динамику, что обеспечило общий прирост поступлений 9,2% к уровню 2020 года.

Исполнение по неналоговым доходам

Неналоговые доходы исполнены в сумме ***21987,969 тыс. рублей,*** или 83,4% утвержденных назначений, в бюджет района не дополучены доходы в общей сумме 4365,602 тыс. рублей.

Исполнение неналоговой группы доходов характеризуется следующими показателями:

-доходы, от 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 ***15460,466 тыс. рублей***, или 85,1% утвержденных назначений, недополучено 2711,830 тыс. рублей, к уровню 2020 года рост составил 926,104 тыс. рублей;

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений, получены в сумме 60,614 тыс. рублей;

-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов, исполнены в сумме ***2432,550 тыс. рублей***, или 107,6% утвержденных назначений, прирост к уровню 2020 года составил 308,007 тыс. рублей;

-прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, исполнены в сумме ***860,302 тыс. рублей***, или 67,8 % утвержденных назначений, в бюджет недополучено 508,230 тыс. рублей, к уровню 2020 года доходы уменьшились на 300,483 тыс. рублей;

-плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме ***1722,712 тыс. рублей***, или 49,5% утверждённых назначений;

-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 ***1089,512 тыс. рублей***, или 121,1 % утвержденных назначений, при этом объем их поступлений за отчетный период составил всего 4,7% поступлений 2020 года;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба зачислены в сумме ***330,154 тыс. рублей***, или 220,1 % утвержденных назначений;

-прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов получены в сумме ***17,798 тыс. рублей***;

-невыясненные поступления зачислены в бюджет района в сумме ***13,861 тыс. рублей***.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, запланированные в сумме 121,666 тыс. рублей не исполнены, план приватизации, утвержденный на 2021 год не реализован.

Согласно годовой отчетности ГРБС – управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района, по состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по неналоговым доходам (счет 1.205.00 «Расчеты по доходам») (без будущих периодов) числится в сумме ***4963,488 тыс.***  ***рублей*** в т. ч.

-3257,236 тыс. рублей - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена;

-316,778 тыс. рублей - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении;

-1389,474 тыс. рублей - прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района.

Дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 22,6% от общей суммы поступлений по неналоговым доходам.

Анализ неналоговых доходов показал, что существенное сокращение поступлений наблюдается по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межпоселенных территорий муниципальных районов. Это связано с разграничением земель данной категории и соответственно уменьшением налогооблагаемой базы района.

Тенденция к уменьшению, как плановых показателей, так и фактических поступлений наметилась по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (доходы от социального найма жилья). К уровню прошлого года поступления сократились на 300,483 тыс. рублей, плановые показатели уменьшились на 336,468 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Объем **безвозмездных поступлений в 2021 году**  в общей сумме доходов бюджета составил 62,9 %, или ***416490,138 тыс. рублей***, которые исполнены на 98,8 % от утвержденных назначений.

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

-37892,591 тыс. рублей – дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, или 100,0% утвержденных назначений;

-32121,704 тыс. рублей – субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, или 100,0% утвержденных назначений;

-298321,708 тыс. рублей – субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, или 99,8% утверждённых назначений;

-47263,129 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты, или 92,9% утвержденных назначений;

-509,072 тыс. рублей – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов, или 101,4% утвержденных назначений;

-1249,574 тыс. рублей – доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений;

-(-867,640 тыс. рублей) – возврат прочих остатков субсидий, субвенций иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет их бюджетов сельских поселений.

*4. Исполнение расходной части бюджета.*

Первоначально бюджет Ливенского района на 2021 год по расходам был утвержден в объеме *519979,771 тыс. рублей.*

В течение года были внесены поправки на общую сумму *139411,090 тыс.* рублей, в результате чего, **расходная часть** бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 26,8% и составила *659390,861 тыс. рублей.* По данным бюджетной росписи увеличение составило *155685,336 тыс. рублей,* в результате утвержденные бюджетные назначения составили *675665,107 тыс. рублей.*

Кассовые расходы бюджета за 2021 год исполнены в сумме *661538,510* тыс. рублей, или 97,9 % утвержденных назначений.

Расходы бюджета распределились следующим образом: 69,8% - расходы на образование, 8,3% –общегосударственные вопросы, 8,2% - культура, 5,8% - национальная экономика, 2,9% - социальная политика, 2,5% - межбюджетные трансферты, 1,9% - жилищно-коммунальное хозяйство, 0,4% - национальная оборона, 0,2% -охрана окружающей среды.

Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов за 2021 год указано в таблице:

*Таблица №5 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *первоначально утвержденный план* | *сумма поправок* | *Утвержденный бюджет с учетом поправок* | Утверждено согласно бюджетной росписи | *исполнено* | *% исполнения* |
| Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» | 47461,623 | 14588,854 | 62050,477 | 61596,334 | 55086,795 | 89,4 |
| Раздел 0200 «Национальная оборона» | 2410,200 | 0,000 | 2410,200 | 2410,200 | 2410,200 | 100,0 |
| Раздел 0400 «Национальная экономика» | 26353,430 | 14582,925 | 40936,355 | 40719,482 | 38230,790 | 93,9 |
| Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 13308,534 | -577,600 | 12730,934 | 12730,934 | 12467,934 | 97,9 |
| Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» | 0,000 | 1005,988 | 1005,988 | 1005,988 | 1002,308 | 99,6 |
| Раздел 0700 «Образование» | 351024,881 | 104691,051 | 455715,932 | 465661,155 | 462051,448 | 99,2 |
| Раздел 0800 «Культура, кинематография» | 39586,803 | 8634,601 | 48221,404 | 55135,667 | 54140,746 | 98,2 |
| Раздел 1000 «Социальная политика» | 22130,800 | -2707,029 | 19423,771 | 19509,547 | 19254,449 | 98,7 |
| Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» | 1245,400 | -1005,400 | 240,000 | 240,000 | 240,000 | 100,0 |
| Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 283,000 | -272,300 | 10,700 | 10,700 | 8,951 | 83,7 |
| Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» | 16175,100 | 470,000 | 16645,100 | 16645,100 | 16645,100 | 100,0 |
| *Итого расходы:* | *519979,771* | *139411,090* | *659390,861* | *675665,107* | *661538,510* | *97,9* |

По источникам финансового обеспечения расходы бюджета распределились следующим образом:

- средства федерального бюджета – 40263,033 тыс. рублей (6,1%);

- средства областного бюджета – 319698,784 тыс. рублей (48,3%);

- средства бюджета района с учетом дотаций – 284099,393 тыс. рублей (43,0%).

- средства поселений – 17477,300 тыс. рублей (2,6%).

Исполнение районного бюджета осуществлялось в соответствие с утвержденным решением о бюджете, в том числе по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности видов расходов, 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 пятнадцати муниципальных программ, в рамках утвержденного бюджета на 2021 год, согласно данных бюджетной росписи составил 518251,764 тыс. рублей, или 76,7% общего объема (675665,107 тыс. рублей).

За отчетный период кассовые расходы по муниципальным программам исполнены в общей ***сумме 514531,674 тыс. рублей***, или 99,3 % утвержденных годовых назначений, и составили 77,8% общей суммы расходов бюджета.

Исполнение по муниципальным программам за отчетный период отражено в Таблице.

*Таблица №6 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | утвержденный план | утвержденный план согласно росписи | исполнено | % исп. |
| 1. | МП «Молодежь Ливенского района на 2021- 2025 гг.» | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 100,0 |
| 2. | МП «Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе на 2021- 202 гг.» | 240,000 | 240,000 | 240,000 | 100,0 |
| 3. | МП «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы)» | 23548,672 | 30522,935 | 30522,935 | 100,0 |
| 4. | МП «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах» | 441982,098 | 451546,912 | 447890,556 | 99,2 |
| 5. | МП «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2023 годы» | 1528,591 | 1528,591 | 1502,069 | 98,3 |
| 6. | 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 2021- 2023 гг.» | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 100,0 |
| 7. | МП «Управление муниципальными финансами Ливенского района» | 16455,800 | 16455,800 | 16454,051 | 100,0 |
| 8. | МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Ливенском районе» |  |  |  |  |
| 9. | МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе на 2019- 2021 годы» | 2685,000 | 2685,000 | 2660,531 | 99,1 |
| 10. | МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Ливенском районе на 2021 -2024 годы» |  |  |  |  |
| 11. | МП «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе на 2019-2021 годы» | 153,000 | 153,000 | 153,000 | 100,0 |
| 12. | МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района» | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 100,0 |
| 13. | МП "Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области" | 2584,488 | 2584,488 | 2580,781 | 99,9 |
| 14. | МП "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Ливенского района на 2020-2022 годы" | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 100,0 |
| 15. | МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе на 2019-2021 годы» | 12617,911 | 12401,038 | 12393,751 | 99,9 |
|  | **Итого:** | **501929,560** | **518251,764** | **514531,674** | **99,3** |

Две муниципальные программы МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Ливенском районе» и МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Ливенском районе на 2021-2024 годы» по запланированным мероприятиям не финансировались, денежные средства были перераспределены на другие расходы.

Расходование бюджетных средств районного бюджета в 2021 году осуществлялось семью главными распорядителями, получателями бюджетных средств, исполнение по каждому из них характеризуется, показателями указанными в таблице:

*Таблица №7 ( тыс. руб. )*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя ГРБС | первоначально утвержденный план | сумма поправок | утвержденный бюджет с учетом поправок | утверждено согласно бюджетной росписи | исполнено | % исполнения |
| администрация Ливенского района | 47319,154 | 4894,282 | 52213,436 | 52311,254 | 50779,270 | 97,1 |
| Ливенский районный Совет народных депутатов | 2421,600 | 601,100 | 3022,700 | 3022,700 | 2997,917 | 99,2 |
| управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района | 39586,803 | 8634,601 | 48221,404 | 55135,667 | 54140,746 | 98,2 |
| управление образования администрации Ливенского района | 352482,281 | 105036,051 | 457518,332 | 467463,555 | 463746,332 | 99,2 |
| управление финансов администрации Ливенского района | 26554,172 | -620,507 | 25933,665 | 25467,480 | 25267,919 | 99,2 |
| управление муниципального имущества и ЖКХ администрации Ливенского района | 50860,010 | 20716,763 | 71576,773 | 71359,900 | 63774,814 | 89,4 |
| контрольно-счетная палата Ливенского района | 755,751 | 148,800 | 904,551 | 904,551 | 831,512 | 91,9 |
| *Итого расходы:* | *519979,771* | *139411,000* | *659390,861* | *675665,107* | *661538,510* | *97,9* |

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 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 2021 год, включая ГРБС.

Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей, получателей бюджетных средств Ливенского района за 2021 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.

***5. Исполнение бюджета главными распорядителями, получателями бюджетных средств за 2021 год.***

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

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2020 года №47/575-РС «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» администрации Ливенского района на 2021 год утверждены бюджетные назначения в сумме 47319,154 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение финансового года, бюджетные назначения увеличились на 4894,282 тыс. рублей и составили 52213,436 тыс. рублей, согласно бюджетной росписи – 52311,254 тыс. рублей.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2022 года исполнены в ***сумме 50779,270 тыс.******рублей***, или 97,1% утвержденных назначений, неисполненные назначения составили 1531,984 тыс. рублей.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

Анализ исполнения расходов бюджета ГРБС по разделам (подразделам) бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» обязательства исполнены в общей сумме ***34476,598 тыс. рублей***  или 96,2% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

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 - *3251,098 тыс. рублей* или 99,2% утвержденных назначений.

Кроме того, за счет средств федерального бюджета произведено поощрение должностного лица в сумме 41,688 тыс. рублей по итогам оценки деятельности органов исполнительной власти Орловской области в 2021 году.

Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»

В рамках подраздела 0104 «Содержание органов местного самоуправления» обеспечено содержание администрации Ливенского района, исполнено 16458,952 тыс. рублей, или 97,6% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-292,211 тыс. рублей – поощрение муниципальных служащих за счет средств федерального бюджета;

-15123,153 тыс. рублей – расходы на выплату персонала, или 98,2% утвержденных назначений, в т. ч. 11588,062 тыс. рублей- оплата труда, 52,250 тыс. рублей –иные выплаты, 3482,841 тыс. рублей – страховые взносы во внебюджетные фонды;

-1009,095 тыс. рублей- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, или 90,9% утвержденных назначений;

-14,693 тыс. рублей – иные бюджетные ассигнования, уплата прочих налогов, сборов и иных платежей, или 96,0% утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2023 годы» израсходовано 19,800 тыс. руб., или 68,3% утвержденных назначений. Бюджетные средства израсходованы: на обучение муниципальных служащих -10,800 тыс. рублей, приобретение- 9,000 тыс. рублей.

Подраздел 0105 «Судебная система»

.

Обязательства по подразделу *0105 «Судебная система»* исполнены в сумме 15,600 тыс. рублей, или 100,0% 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 14709,260 тыс. рублей, или 94,1% утвержденных назначений.

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

-258,664 тыс. рублей – расходы по проведению Всероссийской переписи населения 2020 года, за счет средств федерального бюджета, 100,0% утверждённых назначений;

-17,580 тыс. рублей - поощрение должностей, не отнесенным к муниципальным служащим, за счет средств федерального бюджета, 100,0% утверждённых назначений;

-640,273 тыс. рублей - выполнение государственных полномочий Орловской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, 100,0% утвержденных назначений;

-298,500 тыс. рублей – выполнение полномочий в сфере трудовых отношений, 100,0% утвержденных назначений;

-11,000 тыс. рублей – поощрение за счет средств областного бюджета по итогам областного смотра-конкурса на лучшее состояние условий охраны труда, или 100,0% утвержденных назначений;

-398,758 тыс. рублей – выполнение других обязательств органов местного самоуправления, или 83,3% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на общегосударственные расходы, включая награждение в течение года.

Обязательства по МКУ *«Административная* *хозяйственная служба администрации Ливенского района и Единая дежурно-диспетчерская служба Ливенского района»* исполнены в сумме 12967,905 тыс. рублей, или 94,4% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-8728,488 тыс. рублей – расходы на выплаты персоналу, или 94,2% утвержденных назначений, в т. ч. 6739,196 тыс. рублей - оплата труда, 1989,292 тыс. рублей – страховые взносы во внебюджетные фонды;

-4219,099 тыс. рублей – закупка товаров, работ и услуг, или 100,0% утвержденных назначений, в том числе:

-3291,118 тыс. рублей – прочая закупка товаров, работ и услуг, или 94,8% утвержденных назначений ( в т. ч. приобретение ГСМ – 959,161 тыс. рублей);

-927,981 тыс. рублей – закупка энергетических ресурсов, или 94,3% утвержденных назначений (электроэнергия- 491,005 тыс. рублей, газ – 436,976 тыс. рублей);

-20,318 тыс. рублей - иные бюджетные ассигнования, уплата налогов, сборов и иных платежей.

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. рублей, 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. рублей, 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. рублей, или 100,0% утверждённых ассигнований.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В рамках данного раздела исполнены обязательства по подразделу *0503 «Благоустройство»*, израсходовано *369,774 тыс.* *рублей*, или 93,5 %, утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих мероприятий:

-277,254 тыс. рублей – 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. рублей - межбюджетные трансферы перечисленные сельским поселениям для выполнения полномочий по обеспечению безопасности людей на водных объектах;

-73,320 тыс. рублей – расходы по благоустройству Кургана Славы.

Раздел 0700 «Образование»

Обязательства исполнены по подразделу *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»*  в сумме *100,000 тыс. рублей* 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 15592,898 тыс. рублей, или 99,1% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» израсходовано 5018,318 тыс. рублей, или 99,1% утверждённых назначений, обеспечена доплата пенсии муниципальным служащим в сумме 4468,318 тыс. рублей – 37-ми получателям, выплаты почетным гражданам в сумме 550,000 тыс. рублей – 9 человек.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы сложились в сумме 195,498 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных назначений, произведена выплата материальной помощи пострадавшим в результате пожара за счет средств резервного фонда 7 получателям.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» обязательства исполнены в сумме 7926,422 тыс. рублей, или 98,8% утвержденных назначений, произведены следующие расходы:

-245,522 тыс. рублей - выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения – 13 получателей (федеральные средства);

-5683,205 тыс. рублей – выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье;

-1997,695 тыс. рублей – вознаграждение приемному родителю (20 семей).

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политике» исполнено 2452,660 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений, обеспечено содержание органа опеки и попечительства.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В рамках данного раздела обязательства исполнены по подразделу 1102 «Массовый спорт», израсходовано 240,000 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений.

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

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2020 года №47/575-РС «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Ливенскому районному Совету народных депутатов на 2021 год были утверждены бюджетные назначения в сумме 2421,600 тыс. рублей.

В результате внесения изменений, в течение финансового года, утвержденные бюджетные назначения ГРБС увеличились на 601,100 тыс. рублей или 24,8% и составили 3022,700 тыс. рублей.

Согласно, представленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы Ливенского районного Совета народных депутатов по состоянию на 01.01.2022 года составили ***2997,917 тыс****.* ***рублей***, запланированные обязательства исполнены на 99,2%, неисполненные назначения составили 24,783 тыс. рублей.

Остатка денежных средств на лицевом счете учреждения в органе казначейства нет.

Анализ исполнения расходов бюджета ГРБС по разделам (подразделам) бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» обязательства исполнены в общей сумме ***2997,917 тыс. рублей***  или 99,2% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления».

В рамках подраздела 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления» исполнено 2972,234 тыс. рублей или 99,2 % утвержденных бюджетных назначений.

Расходы аппарата сложились в сумме 2904,734 тыс. рублей или 99,4% утвержденных назначений.

На выплаты персоналу израсходовано 2752,274 тыс. рублей, или 99,5% утвержденных назначений.

Обязательства на закупку товаров, работ и услуг исполнены в сумме 152,460 тыс. рублей, или 98,4% утвержденных назначений.

Денежные выплаты депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов на возмещение расходов, связанных с осуществлением полномочий, исполнены в сумме 67,500 тыс. рублей, или 90,0% утвержденных назначений.

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

В рамках подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» израсходовано *25,683 тыс. рублей*, или 100,0% утвержденных назначений. Ассигнования направлены на награждение в связи юбилейными и праздничными датами в течение финансового года.

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

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2020 года №47/575-РС «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района на 2021 год утверждены бюджетные назначения в сумме ***39586,803 тыс. рублей.***

В результате внесения изменений, в течение финансового года, утвержденные бюджетные назначения увеличились 8634,601 тыс. рублей или и составили 48221,404 тыс. рублей, по данным бюджетной росписи – 55135,667 тыс. рублей.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления культуры по состоянию на 01.01.2022 года составили ***54140,746 тыс****.* ***рублей***, запланированные обязательства исполнены на 98,2%, неисполненные назначения составили 994,921 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на лицевом счете учреждения на отчетную дату в органе казначейства числится в сумме 610003,87 рублей.

Доходы от приносящей доход деятельности за 2021 год сложились в сумме **967215,00 рублей** – проведение концертов, мероприятий.

Анализ исполнения расходов бюджета ГРБС по разделам (подразделам) бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Обязательства по разделу исполнены в сумме **54140,746 тыс. руб.,** или 98,2% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

подраздел 0801 «Культура»

В рамках подраздела 0801 «Культура » исполнено ***49214,350 тыс. руб.***, или 98,1% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-200,000 тыс. рублей – в рамках наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов бюджетные средства направлены на изготовление проектно - сметной документации на капитальный ремонт Сахзаводского СДК;

-660,000 тыс. рублей – в рамках наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов профинансированы следующие мероприятия: Коротышский СДК – 120,000 тыс. рублей (изготовление одежды сцены); Воротынский СДК – 120,000 тыс. рублей (ремонт системы отопления), Росстанский СДК -120,000 тыс. рублей (изготовление одежды сцены), Дутовский СДК -60,000 тыс. рублей (приобретение акустической системы), Козьминский СДК -60,000 тыс. рублей (ремонт подшивки), Успенский СДК – 60,000 тыс. рублей (замена двери), Навесненский СДК -120,000 тыс. рублей (изготовление одежды сцены);

-576,356 тыс. рублей – проведение восстановительных работ (постамент) д. Жерновка, закупка материалов;

-17285,059 тыс. рублей -выполнение полномочий по организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры, в рамках заключенных соглашений с сельскими поселениями Ливенского района в т. ч.:

-15735,978 тыс. рублей – субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания - заработная плата, начисления, коммунальные расходы, связь и др.

-1549,081 тыс. рублей – субсидии на иные цели -газификация здания Коротышского СДК, текущий ремонт Барановского СДК.

Расходы по муниципальной программе «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы)» сложились в сумме 30492,935 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений, в том числе:

Подпрограмма «Оказание муниципальных услуг учреждениями культуры в Ливенском районе на 2021-2025 годы»

В рамках подпрограммы «Оказание муниципальных услуг учреждениями культуры в Ливенском районе на 2021-2025 годы» исполнено 24032,548 тыс. рублей, или 100,0% запланированных назначений, профинансированы следующие расходы:

-15051,318 тыс. рублей - расходы по мероприятию «Оказание муниципальных услуг в сфере культурно-досуговой деятельности», из которых:

-4614,033 тыс. рублей – обеспечение повышения заработной платы работникам муниципальных учреждений;

-10244,269 тыс. рублей – субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, в т. ч.:

-2360,230 тыс. рублей- обеспечение повышения заработной платы работникам муниципальных учреждений;

-6621,000 тыс. рублей – расходы по мероприятию «Оказание муниципальных услуг в сфере библиотечного обслуживания населения»;

-193,016 тыс. рублей – субсидии на иные цели.

Подпрограмма «Развитие отрасли культуры в Ливенском районе на 2021-2025 годы»

В рамках подпрограммы «Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе на 2016-2020 годы» исполнено 5398,159 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений, из которых:

-19,311 тыс. рублей – расходы на проведение мероприятий: печать дипломов, бланки (грамота);

-4951,769 тыс. рублей- субсидии на развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек, выполнены следующие мероприятия: 4198,933 тыс. рублей- текущий ремонт Навесненского СДК, 752,836 тыс. рублей- текущий ремонт Росстанского СДК;

-111,090 тыс. рублей – приобретение оборудования для учреждений культуры (колонки, ноутбук);

-199,030 тыс. рублей- реализация мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек;

-116,959 тыс. рублей - приобретение основных средств (аппаратура для Вязово - Дубровского СДК).

Подпрограмма «Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе на 2021-2025 годы»

В рамках подпрограммы «Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе на 2021-2025 годы» исполнено 1062,228 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений, из которых:

-299,237 тыс. рублей – текущий ремонт братских могил с. Кунач, проведение восстановительных работ братских захоронений д. Жерновка;

-762,991 тыс. рублей – проведение восстановительных работ д. Жерновка, установка мемориального знака (нанесение имен погибших) д. Жерновка.

подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Расходы по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» сложились в сумме 4926,396 тыс. рублей, или 99,1% утвержденных расходов, в т. ч.:

-50,740 тыс. рублей - поощрение муниципальных служащих;

-2724,684 тыс. рублей – содержание органов местного самоуправления, управление культуры (аппарат), в том числе:

-2041,650 тыс. рублей – расходы на оплату труда персоналу;

-602,750 тыс. рублей – начисления на оплату труда;

-80,284 тыс. рублей – закупка товаров, работ и услуг, или 91,5% утвержденных назначений.

-2120,972 тыс. руб. – расходы централизованной бухгалтерии, в том числе:-1598,138 тыс. руб. – расходы на оплату труда, или 98,7% утвержденных назначений;

-475,716 тыс. руб. – начисления на оплату труда, или 98,1% утвержденных ассигнований;

-47,116 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг, или 89,2% утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2016-2020годы)» исполнено 30,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на приобретение жалюзи, монитора, стремянки.

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

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2020 года №47/575-РС «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» управлению образования администрации Ливенского района Орловской области на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме ***352482,281 тыс. рублей.***

В результате внесения изменений, в течение финансового года, утвержденные бюджетные назначения увеличились на 105036,051 тыс. рублей и составили 457518,332 тыс. рублей, согласно бюджетной росписи – 467463,555 тыс. рублей.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления образования по состоянию на 01.01.2022 года составили ***463746,332 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 99,2 %, неисполненные назначения составили 3717,223 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на лицевом счете учреждения в органе казначейства числится в сумме 8575244,83 руб.

Анализ исполнения расходов бюджета ГРБС по разделам (подразделам) бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 0700 «Образование»

Обязательства по разделу исполнены в сумме 461951,448 тыс. рублей, или 99,2% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

подраздел 0701 «Дошкольное образование»

В рамках подраздела ***0701 «Дошкольное образование»*** исполнено ***22412,107 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений.

За отчетный период обеспечено содержание трех муниципальных бюджетных дополнительных образовательных учреждений: МБДОУ детский сад с. Сергиевское, МБДОУ детский сад №8 с. Коротыш, МБДОУ детский сад №3 пос. Совхозный.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах» по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнено 22262,107 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-30,000 тыс. рублей – приобретение учебных пособий в рамках финансового обеспечения государственных гарантий;

-8274,600 тыс. рублей – субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда педагогического персонала, 100,0% утвержденных ассигнований;

-1351,518 тыс. рублей – субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда административного, учебно-вспомогательного персонала, участвующего в образовательном процессе, 100,0% утвержденных ассигнований;

-1859,700 тыс. рублей – субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда младших воспитателей, 100,0% утвержденных ассигнований;

-6657,200 тыс. рублей – субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания (заработная плата с начислениями технического персонала, оплата коммунальных услуг, оплата работ и услуг по содержанию имущества, прочие услуги, оплата горюче-смазочных материалов, увеличение стоимости материальных запасов), или 100,0% утвержденных ассигнований;

-103,5 тыс. рублей - субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (приобретение основных средств), или 100,0% утвержденных ассигнований;

-857,700 тыс. рублей – субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания (организация питания воспитанников муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования, и муниципальных дошкольных образовательных организаций), или 100,0% утвержденных ассигнований.

В рамках подпрограммы «Функционирование и развитие сети образовательных организаций Ливенского района» на строительство, реконструкцию, капитальный и текущий ремонт дошкольных организаций, включая разработку ПСД, прохождение процедур государственной экспертизы, достоверности сметной стоимости, а также по приведению зданий образовательных организаций в соответствие с требованиями санитарных, противопожарных и антитеррористических норм законодательства израсходовано 3127,889 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-34,341 тыс. рублей - изготовление ПСД с прохождением процедуры проверки достоверности сметной стоимости на текущий ремонт МБДОУ ДС №8 с. Коротыш;

-1190,867 тыс. рублей- капитальный ремонт кровли МБДОУ с. Коротыш ДС №8 с. Коротыш;

-1717,074 тыс. рублей- текущий ремонт здания МБДОУ ДС №8 с. Коротыш;

-99,912 тыс. рублей - устройство асфальтовой площадки МБДОУ ДС №8 с. Коротыш;

-49,695 тыс. рублей – ремонт системы АПС МБДОУ ДС №8 с. Коротыш;

-36,000 тыс. рублей - приобретение краски для подготовки учреждений к новому учебному году.

В рамках муниципальной программы «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе на 2019-2021 годах» исполнено 150,000 тыс. рублей, бюджетные средства израсходованы на приобретение газового котла в МБОУ ДС с. Сергиевское.

подраздел 0702 «Общее образование»

Расходы по подразделу ***0702 «Общее образование»*** исполнено в сумме ***416906,169 тыс. рублей***, или 99,2% утвержденных назначений. В рамках данного подраздела обеспечено содержание 30 муниципальных бюджетных образовательных учреждений Ливенского района.

За отчетный период профинансированы следующие расходы:

-650,000 тыс. рублей – расходы в рамках наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов, в т. ч. 550,000 тыс. рублей приобретение и установка оконных блоков – МБОУ Дутовская СОШ, МБОУ Липовецкая СОШ, МБОУ Казанская СОШ, 100,000 тыс. рублей –изготовление проектно-сметной документации на ремонт кровли здания МБОУ «Хвощевская СОШ»;

-420,489 тыс. рублей – расходы за счет средств резервного фонда администрации Ливенского района, в т .ч.: 40,080 тыс. рублей – ремонт детской игровой площадки МБОУ «Росстанская СОШ», 343,447 тыс. рублей – ремонт кровли спортивного зала МБОУ «Сергиевская СОШ» , 36,962 тыс. рублей – ремонт кровли котельной МБОУ «Казанская СОШ»;

-1020,000 тыс. рублей- расходы в рамках наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов, в т. ч.:

-840,000 тыс. рублей замена оконных блоков в учреждениях: МБОУ Куначенская СОШ, МБОУ Липовецкая СОШ, МБОУ Сергиевская СОШ, МБОУ Островская СОШ, МБОУ Казанская СОШ, МБОУ Ливенская СОШ, МБОУ Сосновская СОШ, МБОУ Орловская СОШ, МБОУ Речицкая СОШ;

-60,000 тыс. рублей - ремонт беседки МБОУ Здоровецкая СОШ;

60,000 тыс. рублей – приобретение ученической мебели МБОУ Троицкая СОШ;

-60,000 тыс. рублей – приобретение ноутбука и МФУ МБОУ Никольская СОШ.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2016-2020 годах» исполнено ***414672,680 тыс. рублей***, или 99,2% утвержденных назначений, профинансированы следующие обязательства:

-19214,540 тыс. рублей – ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (федеральные средства), или 85,4% утверждённых назначений;

-4402,386 тыс. рублей – ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (областные средства), или 94,2% утвержденных назначений;

-2469,000 тыс. рублей – приобретение учебников (средства областного бюджета);

-217037,500 тыс. рублей – субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда педагогического персонала, или 100,0% утвержденных ассигнований;

-29075,682 тыс. рублей - субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда административного, учебно-вспомогательного персонала, участвующего в образовательном процессе, или 100,0% утвержденных ассигнований;

-6883,900 тыс. рублей – субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда младших воспитателей, или 100,0% утвержденных ассигнований;

-106891,404 тыс. рублей- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания (заработная плата с начислениями технического персонала, оплата коммунальных услуг ,оплата работ и услуг по содержанию имущества, прочие услуги, оплата горюче-смазочных материалов, увеличение стоимости материальных запасов), или 100,0% утвержденных ассигнований;

-1222,584 тыс. рублей- субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (приобретение основных средств), или 100,0% утвержденных ассигнований;

-7174,249 тыс. рублей- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания (расходы по организации питания обучающихся, получающих основное общее и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях), или 100,0 % утвержденных назначений;

-3338,161 тыс. рублей - субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания (организация питания воспитанников муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования, и муниципальных дошкольных образовательных организаций), или 100,0% утвержденных назначений;

-7751,234 тыс. рублей - субсидии бюджетным учреждениям на иные цели ( организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организаций), или 100,0 % утвержденных назначений.

В рамках подпрограммы «Муниципальная поддержка работников системы образования, талантливых детей и молодежи в Ливенском районе» израсходовано 125,000 тыс. рублей, в т. ч.:

-55,000 тыс. рублей – на организацию и проведение мероприятий «Августовская конференция», «День учителя», «Воспитатель года», или 100,0% утвержденных назначений;

-70,000 тыс. рублей- на проведение мероприятий: Всероссийской олимпиады, конкурса «Новые имена 2021г.», или 100,0% утвержденных назначений.

В рамках подпрограммы «Функционирование и развитие сети образовательных организаций Ливенского района» исполнено 9087,040 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений, в т. ч.:

-на мероприятие «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт образовательных организаций. Техническое обследование зданий, разработка проектно-сметной и сметной документации, прохождение процедур государственной экспертизы ПСД, проверки достоверности определения сметной стоимости. Работы по приведению зданий образовательных организаций в соответствие с требованиями санитарных, противопожарных и антитеррористических норм законодательства, в том числе обустройство и восстановление ограждений, устройство видеонаблюдения, охранной сигнализации, автоматической противопожарной сигнализации.», израсходовано

6327,655 тыс. рублей, или 100% утвержденных ассигнований, профинансированы следующие расходы:

-150,000 тыс. рублей- изготовление ПСД МБОУ «Успенская СОШ им. В.Н. Мильшина»;

-75,857 тыс. рублей –текущий ремонт АПС МБОУ Барановская СОШ»,МБОУ «Липовецкая СОШ»;

-1060,524 тыс. рублей - обустройство ограждения МБОУ «Введенская СОШ»,МБОУ «Калининская ООШ», МБОУ «Куначенская ООШ»;

-371,868 тыс. рублей - укладка напольной и настенной плитки МБОУ «Здоровецкая СОШ», МБОУ «Козьминская СОШ», МБОУ «Сергиевская СОШ»;

-435,679 тыс. рублей - текущий ремонт кровли МБОУ «Росстанская СОШ», МБОУ «Сергиевская СОШ»;

-171,377 тыс. рублей -установка видеонаблюдения МБОУ «Липовецкая СОШ им. М.Н. Павлова»;

-120,000 тыс. рублей -текущий ремонт отмостки МБОУ «Речицкая СОШ»;

-190,774 тыс. рублей -замена оконных блоков МБОУ «Речицкая СОШ»,МБОУ «Вязовицкая ООШ»;

-145,923 тыс. рублей- ремонт пожарных лестниц и текущий ремонт пола МБОУ «Сахзаводская СОШ»;

-494,000 тыс. рублей -приобретение краски для текущего ремонта образовательных организаций;

-150,000 тыс. рублей - приобретение оборудования, мебели и текущий ремонт с целью приведения помещений в соответствие с брендбуком «Точки роста» МБОУ «Сергиевская СОШ»,МБОУ «Здоровецкая СОШ,МБОУ «Росстанская СОШ»;

-1154,474 тыс. рублей -изготовление проектов автоматизации котельных образовательных организаций, экспертиза промышленной безопасности и выполнение работ по автоматизации;

-78,305 тыс. рублей -устройство теневого навеса МБОУ «Здоровецкая СОШ»;

-52,625 тыс. рублей -изготовление сметной документации на текущий ремонт спортзала МБОУ «Навесненская СОШ»;

-38,844 тыс. рублей -ремонт отопления МБОУ «Липовецкая СОШ»,МБОУ «Липовецкая ООШ»;

-130,395 тыс. рублей -приобретение мебели для организации центра дополнительного образования «Точка роста» МБОУ «Здоровецкая СОШ»,МБОУ «Сергиевская СОШ»,МБОУ «Росстанская СОШ»;

-99,794 тыс. рублей -ремонт входной площадки и порогов МБОУ «Казанская СОШ»

-19,761 тыс. рублей - экспертиза промышленной безопасности лестний здания дошкольных групп МБОУ «Сахзаводская СОШ»;

-19,900 тыс. рублей - приобретение МФУ МБОУ «Куначенская ООШ»;

-75,000 тыс. рублей - изготовление ПСД «МБОУ «Липовецкая СОШ им. М.Н. Павлова»;  
-44,800 тыс. рублей - приобретение светильников МБОУ «Сосновская СОШ»;

-6,717 тыс. рублей - изготовление ПСД с прохождением проверки достоверности сметной стоимости на замену оконных блоков образовательных учреждений: Казанская СОШ, Дутовская СОШ, Липовецкая СОШ им. М.Н. Павлова;

-124,093 тыс. рублей - ремонт асфальтовых дорожек МБОУ «Здоровецкая СОШ»;

-127,000 тыс. рублей -разработка проектно-сметной документации на газификацию, на общестроительные работы по текущему ремонту котельной МБОУ «Ливенская СОШ»;

-93,283 тыс. рублей -демонтаж котла «Ишма-100» МБОУ «Троицкая СОШ», «Хвощевская СОШ»;

-27,486 тыс. рублей -приобретение материалов для ремонта системы отопления МБОУ «Калининская СОШ»;

-249,750 тыс. рублей - приобретение счетчика МБОУ «Орловская СОШ», МБОУ «Успенская СОШ», МБОУ «Барановская СОШ»;

-41,743 тыс. рублей - приобретение конька МБОУ «Куначенская ООШ»;

-178,566 тыс. рублей - текущий ремонт спортзала МБОУ «Навесненская СОШ»;

-31,920 тыс. рублей - приобретение ручных металлодетекторов для общеобразовательных организаций;

-316,128 тыс. рублей - приобретение и установка оборудования для передачи тревожных сообщений на диспетчерский пульт подразделения Росгвардии;

-51,069 тыс. рублей - приобретение мультимедийного проектора МБОУ «Ливенская СОШ».

В рамках создания в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом исполнено 2759,385 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений, проведен текущий ремонт спортивного зала МБОУ «Навесненская СОШ».

В рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе на 2019-2021 годы» исполнено 113,000 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства направлены на организацию труда несовершеннолетних детей и подростков.

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

подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

Обязательства по подразделу ***0703 «Дополнительное образование детей»*** исполнены в сумме ***8038,000 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений.

В рамках данного подраздела обеспечено содержание МБУ ДО «Школа искусств, творчества и спорта», профинансированы следующие обязательства:

-495,100 тыс. рублей – расходы на обеспечение повышения заработной платы работникам муниципальных учреждений, или 100,0 % утвержденных назначений;

-6868,869 рублей – расходы на содержание школы искусств, творчества и спорта;

-674,031 тыс. рублей – расходы на содержание школы искусств, творчества и спорта, в рамках персонифицированного финансирования дополнительного образования детей.

Расходы ***по подразделу 0707 «Молодежная политика»*** исполнены в сумме ***1855,697 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих расходов:

-731,997 тыс. рублей – оплата путевок в загородные лагеря;

-1123,700 тыс. рублей – организация питания в пришкольных лагерях.

Обязательства по подразделу ***0709 «Другие вопросы в области образования»*** исполнены в сумме ***12739,475 тыс. рублей***, или 99,5% утвержденных назначений.

В рамках подраздела обеспечено содержание двух учреждений: аппарата управления образования администрации Ливенского района и МКУ «Централизованной бухгалтерии при муниципальных образовательных учреждениях Ливенского района».

За отчетный период профинансированы следующие расходы:

-105,254 тыс. рублей – поощрение муниципальных служащих;

-5774,300 тыс. рублей – центральный аппарат, содержание управления образования администрации Ливенского района, в т. ч.:

-5608,600 тыс. рублей – расходы на оплату труда персоналу, страховых взносов;

-165,700 тыс. рублей – закупка товаров, работ и услуг

-6829,921 тыс. рублей – расходы по содержанию централизованной бухгалтерии, или 98,9% утвержденных назначений, в т. ч.:

-6598,721тыс. рублей – расходы на оплату труда персоналу, страховых взносов;

-231,200 тыс. рублей - иные закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, или 100,0 % утвержденных назначений;

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»

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» обязательства исполнены в сумме *1794,884 тыс. рублей*, или 94,3% утвержденных назначений, в т. ч.:

-0,815 тыс. рублей – пособие по уходу за ребенком до 3 лет за счет средств работодателя (казенное учреждение);

-12,600 тыс. рублей – пособие по уходу за ребенком до 3 лет за счет средств работодателя (дошкольные и общеобразовательные учреждения);

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

-1780,869 тыс. рублей - компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, или 100,0% утвержденных назначений, выплата произведена 394 получателям по ноябрь 2021 года.

Поступления родительской платы, за отчетный период, характеризуются показателями, указанными в Таблице.

*Таблица № 8(руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| дебиторская задолженность  на начало года на 01.01.2021г. | начислена родительская плата | поступления родительской платы за 2021 год | дебиторская задолженность на 01.01.2022г. |
| 597208,55 | 3927115,60 | 3972745,19 | 551578,96 |

Расходы на организацию питания воспитанников и обучающихся муниципальных образовательных организаций за 2021 год:

*Таблица №9 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня, бюджетные средства | стоимость 1 дето-дня, за счет бюджетных средств и внебюджетных источников |
| детские сады | 71,83 | 110,30 |
| школы 1-4 классы | 57,32 | 59,87 |
| школы 5-11классы | 39,39 | 42,65 |
| дошкольные группы при школах | 65,98 | 104,70 |
| ГПД (группа продленного дня) | 0 | 12,83 |
| ГКП (группа кратковременного пребывания) | 0 | 9,15 |
| лагеря при школах | 88,61 | 91,89 |

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

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2020 года №47/575-РС «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» управлению финансов администрации Ливенского района на 2021 год утверждены бюджетные назначения в сумме 26554,172 тыс. рублей.

В результате внесения изменений, в течение финансового года, утвержденные бюджетные назначения уменьшились на 620,507 тыс. рублей и составили 25933,665 тыс. рублей, по данным бюджетной росписи - 25467,480 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 01.01.2022 года составили ***25267,919 тыс****.* ***рублей***. Утверждённые обязательства исполнены на 99,2 %, неисполненные назначения составили 199,561 тыс. рублей.

Остатка денежных средств на лицевом счете учреждения в органе казначейства нет.

Анализ исполнения расходов бюджета ГРБС по разделам (подразделам) бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» обязательства исполнены в общей сумме ***6203,668 тыс. рублей***  или 96,9% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

В рамках подраздела 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» обеспечено содержание управления финансов администрации Ливенского района, исполнено 6023,668 тыс. рублей, или 98,2% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-94,233 тыс. рублей – поощрение муниципальных служащих за счет средств федерального бюджета;

-5297,556 тыс. рублей – расходы на выплату персонала, или 98,2% утвержденных назначений, в т. ч. 4080,386 тыс. рублей- оплата труда, 1217,170 тыс. рублей – страховые взносы во внебюджетные фонды;

-442,289 тыс. рублей-закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, или 96,2% утвержденных назначений;

-189,590 тыс. рублей – осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, межбюджетные трансферты сельских поселений, израсходованные в следующем порядке:

-142,846 тыс. рублей – оплата труда;

-43,139 тыс. рублей – страховые взносы во внебюджетные фонды;

-3,605 тыс. рублей – закупка товаров, работ и услуг.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Обязательства по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 180,000 тыс. рублей или 75,0% утвержденных назначений. По программе наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов бюджетные средства перечислены: Крутовскому сельскому поселению в сумме 60,000 тыс. рублей, Никольскому сельскому поселению в сумме 60,000 тыс. рублей, Здоровецкому сельскому поселению в сумме 60,000 тыс. рублей.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Расходы исполнены по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 2410,200 тыс. рублей, или 100,0% утверждённых назначений. Сельским поселениям перечислены субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»

В рамках раздела 1300 «Обслуживание муниципального долга» израсходовано 8,951 тыс. рублей или 83,7% утвержденных назначений. Произведена оплата за пользование бюджетными кредитами из областного бюджета по следующим кредитным договорам:

-кредитный договор №1 от 23.03.2018 года в сумме 8000,000 тыс. рублей по ставке 0,1%, срок окончания 29.01.2021 года (погашен досрочно);

-кредитный договор №2 от 20.05.2019 года в сумме 4000,000 тыс. рублей по ставке 0,1%, срок окончания 01.03.2022 года;

-кредитный договор №1 от 25.03.2020 года в сумме 6000,000 тыс. рублей по ставке 0,1%, срок окончания 28.02.2023 года.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»

Обязательства по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» исполнены в сумме 16645,100 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений. Сельским поселениям Ливенского района перечислены следующие безвозмездные поступления:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 8975,100 тыс. рублей;

-дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений в сумме 7470,000 тыс. рублей;

-прочие межбюджетные трансферты общего характера в сумме 200,000 тыс. рублей, сельским поселениям - победителям районного смотра конкурса на лучшее благоустройство территории.

***5.6. ГРБС – управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.***

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2020 года №47/575-РС «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района на 2021 год утверждены бюджетные назначения в сумме ***50860,010 тыс. рублей.***

В результате внесения изменений, в течение финансового года, утвержденные бюджетные назначения увеличились на 20716,763 тыс. рублей и составили 71576,773 тыс. рублей, по данным бюджетной росписи – 71359,900 тыс. рублей.

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 01.01.2022 года составили ***63774,814 тыс****.* ***рублей***, запланированные обязательства исполнены на 89,4 %, неисполненные назначения составили 7585,086 тыс. рублей.

Остатка денежных средств на лицевом счете учреждения в органе казначейства нет.

Анализ исполнения расходов бюджета ГРБС по разделам (подразделам) бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» обязательства исполнены в общей сумме ***10577,100 тыс. рублей***  или 68,5% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Обязательства по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 10577,100 тыс. рублей или 68,5% утвержденных назначений, профинансированы следующие обязательства:

-156,734 тыс. рублей – поощрение сотрудников за счет средств федерального бюджета;

-237,536 тыс. руб. – расходы по содержанию административных комиссий, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях, бюджетные назначения исполнены на 78,7% (средства областного бюджета);

-8284,741 тыс. рублей – расходы по содержанию управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства, исполнены на 98,1% от утвержденных ассигнований, в том числе:

-7855,071 тыс. рублей – расходы на выплаты персоналу, в т. ч.:

-6023,352 тыс. рублей – оплата персоналу;

-1831,719 тыс. рублей – страховые взносы во внебюджетные фонды;

-429,670 тыс. рублей – закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

-518,400 тыс. руб. – оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности (межевание, рыночная оценка);

-494,000 тыс. рублей – прочая закупка товаров, работ и услуг для нужд управления;

-24,400 тыс. рублей – иные бюджетные ассигнования, уплата налогов, возмещение судебных издержек.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2023 годы» исполнено 1379,689 тыс. рублей, или 98,8% утвержденных назначений, приобретен легковой автомобиль и оргтехника для муниципальных нужд района.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В рамках данного раздела исполнены обязательства по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме ***38230,579 тыс. рублей***, или 93,9 % утвержденных назначений.

За отчетный период профинансированы следующие мероприятия:

-689,993 тыс. рублей – расходы в рамках реализации наказов избирателей депутатов Орловского областного Совета народных депутатов, денежные средства направлены на ремонт участка автомобильной дороги общего пользования местного значения: Ливенский район, д. Горностаевка, пл. Центральная;

-25146,834 тыс. рублей - расходы за счет средств муниципального Дорожного фонда Ливенского района, в т. ч.:

-20909,319 тыс. рублей - ремонт и содержание автодорог;

-4237,515 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, перечисленные сельским поселениям района на выполнение переданных полномочий по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений.

В рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе на 2019-2021 годы» на ремонт автодорог израсходовано 12393,752 тыс. рублей, в т. ч. 12207,438 тыс. рублей - субсидии Дорожного фонда Орловской области.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Обязательства по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме ***12098,160 тыс. рублей***, или 98,1% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

В рамках подраздела 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено ***1982,363 тыс. рублей***, или 91,7% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-600,000 тыс. рублей – расходы в рамках реализации наказов избирателей депутатов Орловского областного Совета народных депутатов, денежные средства направлены на изготовление проектно-сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов, переустройство кровли из невентилируемой в вентилируемую по следующим многоквартирным домам:

-д. Росстани мкр. Совхозныйд.24, д. 25;

- п. Совхозный пер. Спортивный д.1, д.3;

-пос. Сахзаводской пл. Комсомольская д. 27, д. 28.

-1283,035 тыс. рублей – содержание муниципального жилищного фонда, в т. ч.:

-1169,311 тыс. рублей – взносы на капитальный ремонт в многоквартирных домах;

-101,351 тыс. рублей - изготовление ПСД на перепланировку и переустройство здания, расположенного по адресу: Орловская область, Ливенский район с. Теличье, ул. Дружбы Народов д. 33 (перевод из нежилого в жилое);

-12,373 тыс. рублей – оплата коммунальных платежей за муниципальную квартиру в многоквартирном доме.

-99,328 тыс. рублей – перевод на индивидуальное отопление муниципальной жилой квартиры в Ливенском районе д. Здоровец, ул. Новая д. 38 кв.12, по муниципальной программе «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе на 2019-2021 годы».

По подразделу 0502 «Жилищное хозяйство» обязательства исполнены в сумме ***8102,072 тыс. рублей***, или 99,7% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-4575,869 тыс. рублей – межбюджетные трансферты перечисленные сельским поселениям, в рамках заключенных соглашений на выполнение переданных полномочий по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения, водоотведения;

-718,335 тыс. рублей – приобретение оборудования (насосы) на сети водоснабжения и сети теплоснабжения, находящиеся в собственности Ливенского района (400,000 тыс. рублей и 318,335 тыс. рублей);

-378,781 тыс. рублей – капитальный ремонт водопровода в с. Коротыш, участок по пер. Заводской (317,381 тыс. рублей), д. Росстани, участок до водозабора (61,400 тыс. рублей);

-204,400 тыс. рублей – межбюджетные трансферты по муниципальной программе «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе на 2019-2021 годы», перечисленные сельским поселениям: Беломестненскому – 80,000 тыс. рублей (капитальный ремонт водопровода пер. Дачный, пер. пер. Славянский), Козьминскому – 124,400 тыс. рублей (капитальный ремонт водопровода с. Грязцы);

-1509,687 тыс. рублей – приобретение 2-х газовых котлов по муниципальной программе «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе на 2019-2021 годы»;

-715,000 тыс. рублей - расходы по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области», в т. ч.:

-115,000 тыс. рублей – оплата за инженерно-экологические изыскания для строительства газопровода д. Миляево Сосновского сельского поселения;

-600,000 тыс. рублей – строительство газопровода в д. Миляево Сосновского сельского поселения.

В рамках подраздела 0503 «Благоустройство» исполнено ***2013,725 тыс. рублей***, или 98,3% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-1150,252 тыс. рублей – организация ритуальных услуг населению и содержание мест захоронений, в т. ч.:

-395,341 тыс. рублей – перечисление денежных средств за оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории гражданских кладбищ Ливенского района;

-754,911 тыс. рублей – перечисление межбюджетных трансфертов сельским поселениям района на выполнение переданных полномочий по организации ритуальных услуг населению и содержанию мест захоронений, в рамках заключенных соглашений;

-863,473 тыс. рублей - расходы в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области», в т. ч:

-30,000 тыс. рублей – изготовление проектно-сметной документации на выполнение работ по обустройству площадок накопления твердых коммунальных отходов Лютовского сельского поселения Ливенского района;

-633,473 тыс. рублей – выполнение работ по обустройству площадок накопления твердых коммунальных отходов в Лютовском сельском поселении;

-200,000 тыс. рублей – межбюджетные трансферты перечисленные сельским поселениям на обустройство площадок накопления твердых коммунальных отходов.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

В рамках данного раздела исполнены обязательства по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме ***1002,308 тыс. рублей***, или 99,6% утвержденных назначений.Денежные средства израсходованы на приобретение контейнеров для раздельного сбора твердых коммунальных отходов.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Обязательства по разделу 1000 «Социальная политика» исполнены в сумме  ***1866,667 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений, в рамках подраздела 1004 «Охрана семьи и детства», приобретены 2 благоустроенные квартиры для детей-сирот.

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

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2020 года №47/575-РС «О бюджете Ливенского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Контрольно-счетной палате Ливенского района на 2021 год утверждены бюджетные назначения в сумме 755,751 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение финансового года бюджетные ассигнования увеличились на 148,800 тыс. рублей или 19,7% и составили 904,551 тыс. рублей.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы контрольно-счетной палаты по состоянию на 01.01.2022г. составили ***831,512*** ***тыс****.* ***рублей***, запланированные обязательства исполнены на 91,9 %, неисполненные назначения составили 73,039 тыс. рублей.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

В рамках подраздела 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнено 831,512 тыс. рублей или 91,9 % утвержденных бюджетных назначений.

Расходы на оплату труда с начислениями составили 798,534 тыс. рублей или 96,0% общей суммы расходов.

Задолженности по заработной плате по состоянию на 01.01.2022 года нет.

На закупку товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд израсходовано 30,327 тыс. рублей или 87,1% утвержденных назначений, за счет переданных полномочий сельских поселений - 2,651 тыс. рублей.

***6. Контроль эффективности использования бюджетных средств.***

По результатам анализа бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГРБС за 2021 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 ***19,983*** ***тыс. рублей***, в т. ч. по ГРБС:

-16,912 тыс. рублей – управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района;

-3,071 тыс. рублей – управление образования администрации Ливенского района.

***7. 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 01.01.2022г., ГРБС имеют дебиторскую и кредиторскую задолженность.

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

*Таблица № 10 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2022г.  (текущая) | Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2022г. | Кредиторская задолженность на 01.01.2022г |
| администрация Ливенского района | 56,093 | 11,666 | 157,037 |
| Ливенский районный Совет народных депутатов |  | 0,075 | 0,751 |
| управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района |  | 2,325 | 461,943 |
| управление образования администрации Ливенского района | 612,278 | 28,399 | 3806,665 |
| управление финансов администрации Ливенского района |  |  | 8,179 |
| управление муниципального имущества и ЖКХ администрации Ливенского района | 4963,488 | 0,242 | 9,689 |
| контрольно-счетная палата Ливенского района |  | 0,036 | 1,104 |
| ***Всего:*** | ***5631,859*** | ***42,743*** | ***4445,368*** |

Кредиторская задолженность по расходам в результате исполнения районного бюджета за 2021 год сложилась в сумме 4445,368 тыс. рублей или 0,7% общей суммы расходов и является текущей задолженностью.

Основную долю кредиторской задолженности составляют коммунальные услуги - 64,9% (2885,422 тыс. рублей), продукты питания – 23,7% (1053,472 тыс. рублей), компенсация родительской платы – 3,3% (147,927 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по доходам на отчётную дату 01.01.2022 года сложилась в общей ***сумме 5632,859 тыс. рублей*** (текущая, без учета будущих периодов) и числится по следующим поступлениям:

-в сумме 56,093 тыс. рублей – не оплаченные штрафы;

-в сумме 551,579 тыс. рублей – родительская плата;

-в сумме 60,699 тыс. рублей – коммунальные услуги (компенсация затрат);

-в сумме 4963,488 тыс. рублей – расчеты по неналоговых доходам.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2022 года сложилась в общей ***сумме 42,743 тыс. рублей***.

***8.Муниципальный долг бюджета.***

Муниципальный долг бюджета Ливенского района по состоянию на 01.01.2022 года числится в сумме 10000,000 тыс. рублей, что по отношению к собственным доходам составляет 4,1%.

***9.Доходы от ценных бумаг.***

Муниципальное образование Ливенский район имеет акции акционерных обществ, в т. ч.:

-ОАО «Охотничье хозяйство» «Ливенское» стоимостью 80,000 тыс. рублей, 80 шт., 22,22%;

-ОАО «Завод сыродельный Ливенский» стоимостью 54,080 тыс. рублей, 338 шт.,1,1273%.

Согласно годового отчета ГРБС- управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района сведения о доходах за 2021 год, по вышеуказанным акционерным обществам отсутствуют.

Решения общих собраний акционеров акционерных обществ о сумме дивидендов, подлежащих перечислению в районный бюджет отсутствуют.

***10.Использование муниципальной казны.***

Согласно годовой отчетности ГРБС - управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района, на отчетную дату 01.01.2022 года в казне числится 819 объектов, балансовой стоимостью ***433919356,72 рублей***, в т. ч.:

-337315614,33 рублей - недвижимое имущество;

-11955923,63 рублей – движимое имущество;

-4712427,74 рублей – непроизводственные активы;

-79935391,02 рублей – имущество, переданное в возмездное пользование (аренду, забалансовый счет).

Инвентаризация муниципального имущества казны в анализируемом периоде не проводилась.

За отчетный период проанализирована результативность мер по вовлечению в экономический оборот имущества казны Ливенского района, установлено следующее.

Доходы от аренды имущества за анализируемый период составили 2432,550 тыс. рублей.

По данным управления имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2022 года заключен 21 договор, в аренду предоставлено 104 объекта.

Согласно сведений главного администратора доходов, общая площадь жилфонда в течение 2021 года уменьшилась с 14443,66 кв. м. (348 квартир) до 13764,76 м. кв. (332 квартиры) по состоянию на 01.01.2022 года. За анализируемый период приватизировано 18 квартир площадью 764,6 кв. м. В специализированный жилфонд принято 2 квартиры, общей площадью 68,8 кв. м., приобретенных для детей-сирот. Жилая площадь жилищного фонда в течение года увеличилась на 16,9 кв. м. по 4 квартирам в результате уточнения площади.

Доходы от прочих поступлений от использования имущества (социальный наем жилья) получены в сумме 860,302 тыс. рублей. Расходы на уплату взносов на капитальный ремонт в многоквартирных домах за 2021 год составили 1169,311 тыс. рублей, что ***на 309,009 тыс. рублей*** превысило полученные доходы.

Кроме того, на содержание муниципального жилищного фонда в 2021 году израсходовано 111,701 тыс. рублей, в т. ч.:

-12,373 тыс. рублей – оплата коммунальных платежей за муниципальную квартиру в многоквартирном доме;

-99,328 тыс. рублей – перевод на индивидуальное отопление муниципальной жилой квартиры.

Прогнозный план приватизации на 2021 год не исполнен.

Из выше изложенного, следует, что темпы вовлечения муниципального имущества казны Ливенского района в экономический оборот крайне низки. Доля доходов от ее использования в 2021 году составила всего 1,3% собственных доходов бюджета.

***11. Искажение бухгалтерской (бюджетной) отчетности по итогам проверки.***

Контрольно-счетной палатой по итогам проверки годового отчета ГРБС за 2021 год установлено искажение годовой отчётности на общую сумму ***42,721 тыс. рублей***, в т. ч.:

***-в сумме 35,028 тыс. рублей****-* по управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района;

-***в сумме 7,693 тыс. рублей*** - по управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района.

Экономия бюджетных средств за 2021 год по итогам электронных аукционов (60 муниципальных контрактов) составила 11078,4 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии и бюджетные кредиты из бюджета района не предоставлялись.

*Выводы:*

1.Годовая бюджетная отчетность за 2021 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 2021 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 2021 год по  **доходам** исполнен в сумме 661772,584 **тыс. рублей,** или  101,2**% утвержденных назначений,** в бюджет дополнительно мобилизовано 7618,106 тыс. рублей,р**асходы** бюджета исполнены в сумме  661538,510 тыс. рублей, или  97,9 **%**  утвержденных назначений.

4.Остаток денежных средств районного бюджета (с учетом полученного и уплаченного кредита) по состоянию на 01.01.2022 года составил 22611740,28 рублей.

5.По итогам внешней проверки годовой отчетности ГРБС установлено искажение на общую сумму 42,721 тыс. рублей.

6.Кредиторская задолженность по итогам исполнения районного бюджетаза 2021 годсложилась в сумме 4445,368 тыс. рублей, что составляет 0,7% в общем объеме расходов.

7.Дебиторская задолженность по доходам на отчётную дату числится в общей сумме 5632,859 тыс. рублей, дебиторская задолженность по расходам сложилась 42,743 тыс. рублей.

8. Муниципальный долг Ливенского района по состоянию на 01.01.2022 года числится в сумме 10000,000 тыс. руб.

9.Инвентаризация муниципального имущества казны Ливенского района в анализируемом периоде не проводилась.

10.Годовая отчетность ГРБС- управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района не содержит сведений о сумме дивидендов акционерных обществ, подлежащих перечислению в районный бюджет.

11.Прогнозный план приватизации на 2021 год не исполнен.

12.По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ливенского района за 2021 год, контрольно-счетная палата подтверждает достоверность основных параметров бюджета и рекомендует его к утверждению.

Председатель контрольно-счётной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева